

PIT-36 krok po kroku, pułapki

Natalia Stoch-Mika

17 kwietnia 2025 r.

Podstawa prawna

Zagadnienia, które będą omawiane na niniejszym spotkaniu zostały uregulowane w następujących aktach prawnych:

- ❖ Ustawie z dnia 26 lipca 1991r. o podatku dochodowym od osób fizycznych
(t.j. Dz. U. z 2025 r. poz. 163 ze zm., dalej: „ustawa PIT”),**
- ❖ Wybranych umowach o unikaniu podwójnego opodatkowania zawartych przez Rząd Rzeczypospolitej Polskiej.**

PIT-36 – podstawowe informacje

Deklaracja PIT-36 to deklaracja podatkowa składana w przypadku gdy rozliczenie wymaga samodzielnej zapłaty zaliczek na podatek (nie robi tego płatnik).

Deklaracja dotyczy wyłącznie przychodów opodatkowanych według skali podatkowej.

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

Podatnicy prowadzący działalność gospodarczą opodatkowaną na zasadach ogólnych mają czas na złożenie PIT-36 za 2024 r. do 30 kwietnia 2025 r.

Jeśli podatnik zlikwidował działalność gospodarczą opodatkowaną na zasadach ogólnych w ciągu roku podatkowego, to zobowiązany jest złożyć zeznanie podatkowe na formularzu PIT-36.

Kiedy wybrać deklarację PIT-36

Gdy podatnik prowadził w danym roku:

- ❖ pozarolniczą działalność gospodarczą opodatkowaną na ogólnych zasadach,
- ❖ działy specjalne produkcji rolnej opodatkowane na ogólnych zasadach.

Gdy podatnik uzyskał w danym roku przychody:

- ❖ z odpłatnego zbycia rzeczy, jeżeli odpłatne zbycie zostało dokonane przed upływem pół roku, licząc od końca miesiąca, w którym nastąpiło nabycie rzeczy,
- ❖ od których byli obowiązani samodzielnie opłacać zaliczki na podatek,
- ❖ ze źródeł przychodów położonych za granicą,
- ❖ z innych źródeł, opodatkowanych na ogólnych zasadach przy zastosowaniu skali podatkowej, od których ani płatnik, ani podatnik w ciągu roku podatkowego nie miał obowiązku odprowadzania zaliczek.

W przypadku gdy podatnik:

- ❖ korzysta ze zwolnienia dotyczącego tzw. kredytu podatkowego,
- ❖ jest obowiązany dokonać doliczenia na podstawie art. 44 ust. 7f ustawy (tzw. kredyt podatkowy),
- ❖ jest obowiązany doliczyć do swoich dochodów dochody małoletnich dzieci,
- ❖ obniża dochody o straty z lat ubiegłych,
- ❖ wykazuje należny zryczałtowany podatek dochodowy, o którym mowa w art. 29, 30 i 30a ustawy, jeżeli podatek ten nie został pobrany przez płatnika

Rozliczenie PIT-36 przez cudzoziemca

Cudzoziemiec, który ma miejsce zamieszkania dla celów podatkowych w innym niż Rzeczpospolita Polska państwie członkowskim Unii Europejskiej lub w innym państwie należącym do Europejskiego Obszaru Gospodarczego albo w Konfederacji Szwajcarskiej (co jest udokumentowane certyfikatem rezydencji), może – na wniosek wyrażony w zeznaniu podatkowym – uzyskane w roku podatkowym przychody podlegające opodatkowaniu w Polsce zgodnie z art. 29 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, opodatkować na ogólnych zasadach przy zastosowaniu skali podatkowej.

W tym przypadku pobrany od tych przychodów zryczałtowany podatek dochodowy traktuje się na równi z pobraną przez płatnika zaliczką na ę



Zeznanie podatkowe

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

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

PIT-36

ZEZNANIE O WYSOKOŚCI OSIĄGNIĘTEGO DOCHODU (PONIESIONEJ STRATY)

za rok podatkowy 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 2022 r. poz. 2647, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą”, a osiągnięte przez nich dochody (poniesione straty) oraz dokonywane odliczenia nie mieszczą się w zakresie zeznania PIT-37.

Podstawa prawna: Art. 45 ust. 1 ustawy.
Termin składania: Od 15 lutego do 30 kwietnia roku następującego po roku podatkowym, z zastrzeżeniem art. 45 ust. 7 ustawy.
Miejsce składania: Urząd, o którym mowa w art. 45 ustawy, zwany dalej „urzędem”

6. Wybór sposobu rozliczenia podatku (zaznaczyć właściwe kwadraty):

☐ 1. Indywidualnie ☐ 2. wspólnie z małżonkiem, zgodnie z wnioskiem, o którym mowa w art. 6 ust. 2 ustawy ☐ 3. w sposób przewidziany dla wdów i wdowców ☐ 4. w sposób przewidziany dla osób samotnie wychowujących dzieci

7. ☐ w sposób przewidziany w art. 29 ust. 4 ustawy – podatnik

8. ☐ w sposób przewidziany w art. 29 ust. 4 ustawy – małżonek

Zaznaczenie odpowiednich kwadratów traktuje się na równi ze złożeniem wniosku o zastosowanie wskazanego sposobu rozliczenia podatku. Kwadrat w poz. 7 lub 8 zaznacza się łącznie z kwadratem 1, 2, 3 albo 4 w poz. 6.

A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA ZEZNANIA

9. Urząd, do którego jest adresowane zeznanie

10. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat):

☐ 1. złożenie zeznania ☐ 2. korekta zeznania

11. Rodzaj korekty (zaznaczyć właściwy kwadrat):

☐ 1. korekta zeznania, o której mowa w art. 81 Ordynacji podatkowej⁽¹⁾

☐ 2. korekta zeznania, o której mowa w art. 81b § 1a Ordynacji podatkowej⁽²⁾

Korekta w trakcie postępowania podatkowego

Zeznanie podatkowe

B. DANE IDENTYFIKACYJNE I AKTUALNY ADRES ZAMIESZKANIA Można nie podawać adresu zamieszkania małżonka, jeżeli w poz. 6 zaznaczono kwadrat nr 2 i adres małżonka jest taki sam jak adres zamieszkania podatnika. Adresu małżonka nie podaje się, jeżeli w poz. 6 zaznaczono kwadrat nr 3.

B.1. DANE PODATNIKA

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

B.2. DANE MAŁŻONKA

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

W części B. wskazujemy dane identyfikacyjne podatników składających zeznanie, tj.: nazwisko, pierwsze imię, datę urodzenia oraz aktualny adres zamieszkania.

Części B.2. wypełniają podatnicy, którzy rozliczają się wspólnie z małżonkiem. W przypadku wyboru opodatkowania w sposób przewidziany dla wdów i wdowców nie wypełnia się poz. od 27 do 35.

Zeznanie podatkowe

C. INFORMACJE DODATKOWE

Należy zaznaczyć właściwe kwadraty. W przypadku zaznaczenia kwadratu w poz. 42 lub 43 należy wypełnić załącznik PIT/SE.

Podatnik	Małżonek	
36. ☐	37. ☐	korzystał, w roku podatkowym wykazanym w poz. 5, ze zwolnienia na podstawie art. 44 ust. 7a ustawy
38. ☐	39. ☐	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
40. ☐	41. ☐	występuje o zwrot niewykorzystanego odliczenia na podstawie art. 26ea ustawy
42. ☐	43. ☐	korzystał, w roku podatkowym wykazanym w poz. 5, ze zwolnienia na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 63a lub 63b ustawy
44. ☐	45. ☐	wybrał metodę ustalania daty powstawania przychodów na podstawie art. 14 ust. 1j ustawy
46. ☐	47. ☐	wybrał metodę ustalania różnic kursowych, o której mowa w art. 14b ust. 2 ustawy
48. ☐	49. ☐	rezygnuje ze stosowania metody ustalania różnic kursowych, o której mowa w art. 14b ust. 2 ustawy
50. ☐	51. ☐	wybrał prowadzenie ksiąg rachunkowych na podstawie art. 24a ust. 5 ustawy
52. ☐	53. ☐	wybrał kwartalny sposób wpłacania zaliczek na podstawie art. 44 ust. 3g ustawy
54. ☐	55. ☐	wybrał wpłacanie zaliczek w formie uproszczonej na podstawie art. 44 ust. 6b ustawy
56. ☐	57. ☐	złożył sprawozdanie o realizacji uprzedniego porozumienia cenowego APA-P

Poz. 58 wypełniają podatnicy, którzy zaznaczyli kwadrat w poz. 38 lub 39.

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

1. _____ (podatnik)

2. _____ (małżonek)

W części C. należy wskazać informacje dodatkowe, m.in. o korzystaniu w roku podatkowym, którego dotyczy zeznanie lub w jednym z pięciu lat poprzedzających rok, za który składane jest zeznanie, ze zwolnienia na podstawie art. 44 ust. 7a ustawy (tzw. kredyt podatkowy).

Również w tej części wskazujemy, że podatnik lub jego małżonek złożył sprawozdanie z realizacji uprzedniego porozumienia cenowego APA-P.

Zeznanie podatkowe

D. PRZYCHODY ZWOLNIONE OD PODATKU NA PODSTAWIE ART. 21 UST. 1 PKT 148, 152,

153 i 154 USTAWY Należy zaznaczyć właściwe kwadraty oraz wykazać przychody objęte zwolnieniami. Suma przychodów zwolnionych od podatku na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 148, 152, 153 i 154 ustawy nie może w roku podatkowym przekroczyć kwoty 85 528 zł. Limit ten przysługuje odrębnie podatnikowi i małżonkowi oraz obejmuje również przychody objęte zwolnieniami na podstawie wskazanych przepisów, które nie są wykazywane w tym zeznaniu. W przypadku zaznaczenia kwadratu w poz. 63 lub 64 należy do zeznania dołączyć PIT/O z wypełnioną częścią E zawierającą dane co najmniej czworga dzieci uprawniających do ulgi dla rodzin 4+.

Rodzaj zwolnienia	podatnik	małżonek
Ulga dla młodych, o której mowa w art. 21 ust. 1 pkt 148 ustawy	59. ☐	60. ☐
Ulga na powrót, o której mowa w art. 21 ust. 1 pkt 152 ustawy	61. ☐	62. ☐
Ulga dla rodzin 4+, o której mowa w art. 21 ust. 1 pkt 153 ustawy	63. ☐	64. ☐
Ulga dla pracujących seniorów, o której mowa w art. 21 ust. 1 pkt 154 ustawy	65. ☐	66. ☐

Rodzaj przychodów	podatnik zł. gr	małżonek zł. gr
Przychody ze stosunku służbowego, stosunku pracy, pracy nakładczej, spółdzielczego stosunku pracy	67. ,	68. ,
Przychody z umów zlecenia, o których mowa w art. 13 pkt 8 ustawy	69. ,	70. ,
Przychody z praktyk absolwenckich i staży uczniowskich	71. ,	72. ,
Przychody z zasiłku macierzyńskiego	73. ,	74. ,
Przychody z pozarolniczej działalności gospodarczej	75. ,	76. ,

Zeznanie podatkowe

Ulga dla młodych - część tę wypełniają podatnicy, którzy w 2024 r., nie później jednak niż do ukończenia 26. roku życia, otrzymali:

- ❖ przychody ze stosunku pracy i stosunków pokrewnych,
- ❖ przychody z umów zlecenia,
- ❖ przychody z praktyk absolwenckich i staży uczniowskich,
- ❖ przychody z zasiłku macierzyńskiego.

Podatnik, który korzysta z ulgi dla młodych, zaznacza kwadrat w poz. 59 zeznania, odpowiednio małżonek, kwadrat w poz. 60 zeznania.

Ulga na powrót - część tę wypełniają podatnicy, którzy w 2024 r. korzystają z ulgi na powrót oraz osiągnęli:

- ❖ przychody ze stosunku pracy i stosunków pokrewnych,,
- ❖ przychody z umów zlecenia,,
- ❖ przychody z zasiłku macierzyńskiego,
- ❖ przychody z pozarolniczej działalności gospodarczej.

Ulga dla rodzin 4+ - część tę wypełniają podatnicy, którzy w 2024 r. korzystają z ulgi dla rodzin 4+ oraz osiągnęli:

- ❖ przychody ze stosunku pracy i stosunków pokrewnych,,
- ❖ przychody z umów zlecenia,
- ❖ przychody z zasiłku macierzyńskiego,
- ❖ przychody z pozarolniczej działalności gospodarczej.

Zeznanie podatkowe

Ulga dla pracujących seniorów - część tę wypełniają podatnicy, którzy w 2024 r., korzystają z ulgi dla pracujących seniorów, oraz osiągnęli:

- ❖ przychody ze stosunku pracy i stosunków pokrewnych,
- ❖ z umów zlecenia,
- ❖ z zasiłku macierzyńskiego,
- ❖ przychody z pozarolniczej działalności gospodarczej.

Wysokość przychodów objętych ulgą dla młodych, ulgą na powrót, ulgą dla rodzin 4+ oraz ulgą dla pracujących seniorów, jest ograniczona limitem. Limit dla każdej z tych ulg wynosi 85 528 zł rocznie, przy czym w przypadku nabycia uprawnień do więcej niż jednej ulgi, suma przychodów korzystających łącznie ze zwolnienia w ramach ulgi dla młodych, ulgi na powrót, ulgi dla rodzin 4+ oraz ulgi dla pracujących seniorów, nie może przekroczyć 85 528 zł rocznie.

Limit ten przysługuje odrębnie podatnikowi oraz małżonkowi i dotyczy również przychodów z pozarolniczej działalności gospodarczej objętych tymi ulgami.

W kwocie zwolnionych przychodów nie uwzględnia się przychodów podlegających opodatkowaniu zryczałtowanym podatkiem dochodowym na zasadach określonych w ustawie, przychodów zwolnionych od podatku dochodowego oraz przychodów, od których na podstawie przepisów Ordynacji podatkowej zaniechano poboru podatku.

Zeznanie podatkowe

Dla potrzeb wypełnienia:

- ❖ poz. 67 lub poz. 68 (należy zsumować przychody wykazane w informacji PIT-11 w poz. 36, 41, 43, 48, 110 i 115 oraz w przypadku zaznaczenia w zeznaniu kwadratu nr 61 lub 63 (podatnik), odpowiednio 62 lub 64 (małżonek), również poz. 29 i 34 informacji PIT-11);
- ❖ poz. 69 lub poz. 70 (należy zsumować przychody wykazane w informacji PIT-11 w poz. 62, 66, 111, 116 oraz w przypadku zaznaczenia w zeznaniu kwadratu nr 61 lub 63 (podatnik), odpowiednio 62 lub 64 (małżonek), również poz. 58 informacji PIT-11);
- ❖ poz. 71 lub poz. 72 (należy zsumować przychody wykazane w informacji PIT-11 w poz. 78 i 112);
- ❖ poz. 73 lub poz. 74 (należy zsumować przychody wykazane w informacji PIT-11 w poz. 84, 87, 113, 117 oraz informacji PIT-11A9) w poz. 38, 40, 46, 47, 48, 49 oraz w przypadku zaznaczenia w zeznaniu kwadratu nr 61 lub 63 (podatnik), odpowiednio 62 lub 64 (małżonek), również poz. 81 informacji PIT-11 i poz. 42 informacji PIT-11A9);
- ❖ poz. 75 lub poz. 76 (należy wykazać przychody z pozarolniczej działalności gospodarczej, a następnie ograniczyć do wysokości limitu, pamiętając, że suma kwot obliczonych dla poz. 67, 69, 71, 73 i 75 (podatnik), nie może przekroczyć 85 528 zł, odpowiednio dla poz. 68, 70, 72, 74 i 76 (małżonek), nie może przekroczyć 85 528 zł. Limit przysługuje odrębnie podatnikowi oraz małżonkowi).

Nadwyżka ponad kwotę objętą zwolnieniem podlega opodatkowaniu (należy ją wykazać w części E).

Zeznanie podatkowe

E. DOCHODY / STRATY ZE ŹRÓDEŁ PRZYCHODÓW					
E.1. DOCHODY I STRATY PODATNIKA					
Źródła przychodów	Przychód	Koszty uzyskania przychodów	Dochód ³⁾ (b – c)	Strata ³⁾ (c – b)	Należna zaliczka, w tym zaliczka pobrana przez płatnika lub przekazana płatnikowi (spółce nieruchomościowej)
	zł, gr	zł, gr	zł, gr	zł, gr	zł
1. Stosunek służbowy, stosunek pracy praca nakładcza, spółdzielczy stosunek pracy W poz. 82 należy wykazać przychody, do których w poz. 83 podatek stosuje 50% koszty uzyskania przychodów na podstawie art. 22 ust. 9 pkt 3 ustawy.	77.	78.	79.	80.	81.
	82.	83.			
2. Emerytury – renty oraz inne krajowe świadczenia, o których mowa w art. 34 ust. 7 ustawy	84.		85.		86.
3. Pozarolnicza działalność gospodarcza ⁴⁾ Poz. 92 wypełniają podatnicy, którzy zaznaczyli kwadrat w poz. 36.	87.	88.	89. 92.	90.	91.
4. Działy specjalne produkcji rolnej	93.	94.	95.	96.	97.
5. Działalność wykonywana osobiście, o której mowa w art. 13 ustawy W poz. 103 należy wykazać przychody z umów zlecenia, o których mowa w art. 13 pkt 8 ustawy, w poz. 104 koszty uzyskania dotyczące tych przychodów.	98. 103.	99. 104.	100.	101.	102.
6. Prawa autorskie i inne prawa, o których mowa w art. 18 ustawy W poz. 110 należy wykazać przychody, do których w poz. 111 podatek stosuje 50% koszty uzyskania przychodów na podstawie art. 22 ust. 9 pkt 1–3 ustawy.	105. 110.	106. 111.	107.	108.	109.
7. Odpłatne zbycie rzeczy określonych w art. 10 ust. 1 pkt 8 lit. d ustawy	112.	113.	114.	115.	
8. Działalność nierejestrowana, określona w art. 20 ust. 1ba ustawy	116.	117.	118.	119.	
9. Sprzedaż przetworzonych produktów roślinnych i zwierzęcych	120.	121.	122.	123.	
10. Inne źródła, niewymienione w wierszach od 1 do 9 (w tym emerytury – renty z zagranicy) W poz. 129 należy wykazać przychody z praktyk absolwenckich oraz staży uczniońskich. W poz. 130 należy wykazać przychody z zasiłku macierzyńskiego.	124. 129. 130.	125.	126.	127.	128.
11. RAZEM ⁵⁾ Suma kwot z wierszy od 1 do 10.	131.	132.	133.		134.

Zeznanie podatkowe

E.2. DOCHODY I STRATY MAŁŻONKA					
1. Stosunek służbowy, stosunek pracy, praca nakładcza, spółdzielczy stosunek pracy W poz. 140 należy wykazać przychody, do których w poz. 141 małżonek stosuje 50% koszty uzyskania przychodów na podstawie art. 22 ust. 9 pkt 3 ustawy.	135.	136.	137.	138.	139.
	140.	141.			
2. Emerytury – renty oraz inne krajowe świadczenia, o których mowa w art. 34 ust. 7 ustawy	142.		143.		144.
3. Pozarolnicza działalność gospodarcza ⁴⁾ Poz. 150 wypełniają podatnicy, którzy zaznaczyli kwadrat w poz. 37.	145.	146.	147.	148.	149.
			150.		
4. Działy specjalne produkcji rolnej	151.	152.	153.	154.	155.
5. Usługi wykonywane osobiście, o której mowa w art. 13 ustawy W poz. 161 należy wykazać przychody z umów zlecenia, o których mowa w art. 13 pkt 8 ustawy, w poz. 162 koszty uzyskania dotyczące tych przychodów.	156.	157.	158.	159.	160.
	161.	162.			
6. Prawa autorskie i inne prawa, o których mowa w art. 18 ustawy W poz. 168 należy wykazać przychody, do których w poz. 169 małżonek stosuje 50% koszty uzyskania przychodów na podstawie art. 22 ust. 9 pkt 1–3 ustawy.	163.	164.	165.	166.	167.
	168.	169.			
7. Odpłatne zbycie rzeczy określonych w art. 10 ust. 1 pkt 8 lit. d ustawy	170.	171.	172.	173.	
8. Działalność nierejestrowana, określona w art. 20 ust. 1ba ustawy	174.	175.	176.	177.	
9. Sprzedaż przetworzonych produktów roślinnych i zwierzęcych	178.	179.	180.	181.	
10. Inne źródła, niewymienione w wierszach od 1 do 9 (w tym emerytury – renty z zagranicy) W poz. 187 należy wykazać przychody z praktyk absolwenckich oraz staży uczniowskich. W poz. 188 należy wykazać przychody z zasiłku macierzyńskiego.	182.	183.	184.	185.	186.
	187.				
	188.				
11. RAZEM ⁵⁾ Suma kwot z wierszy od 1 do 10.	189.	190.	191.		192.

Zeznanie podatkowe

W części E.1. należy wykazać kwoty przychodów, koszty uzyskania przychodów, dochody lub straty, a także kwoty należnych zaliczek, w tym również zaliczek pobranych przez płatników lub przekazanych płatnikom (spółkom nieruchomościowym) podatnika. W części E.2. należy wykazać te same informacje w sytuacji łącznego opodatkowania dochodów podatnika i jego małżonka. Wypełnić należy tylko te wiersze, które dotyczą źródeł, z których osiągnięte zostały przychody (dochody) lub poniesione straty.

Wiersz 1 - Stosunek służbowy, stosunek pracy, praca nakładcza, spółdzielczy stosunek pracy

W kol. b należy wykazać przychody ze stosunku pracy i stosunków pokrewnych, którymi są otrzymane lub postawione do dyspozycji podatnika w roku podatkowym pieniądze i wartości pieniężne oraz wartość otrzymanych świadczeń w naturze, w szczególności: wynagrodzenia zasadnicze, wynagrodzenia za godziny nadliczbowe, różnego rodzaju dodatki, nagrody, ekwiwalenty za niewykorzystany urlop i wszelkie inne kwoty, niezależnie od tego czy ich wysokość została z góry ustalona, a ponadto świadczenia pieniężne ponoszone za pracownika przez zakład pracy, jak również wartość innych nieodpłatnych świadczeń lub świadczeń częściowo odpłatnych.

Zeznanie podatkowe

W kol. c należy wykazać przysługujące koszty uzyskania przychodów (do wysokości limitu). Za 2024 r. zryczałtowane koszty kwotowe, wynoszą nie więcej niż:

- ❖ 3 000 zł (250 zł miesięcznie), w przypadku gdy podatnik uzyskiwał przychody z tytułu jednego stosunku pracy i stosunków pokrewnych,
- ❖ 4 500 zł w przypadku gdy podatnik uzyskiwał przychody równocześnie z więcej niż jednego stosunku pracy i stosunków pokrewnych,
- ❖ 3 600 zł (300 zł miesięcznie), w przypadku gdy miejsce stałego lub czasowego zamieszkania podatnika w roku podatkowym było położone poza miejscowością, w której znajduje się zakład pracy, a podatnik nie uzyskiwał dodatku za rozłąkę lub nie otrzymywał zwrotu kosztów dojazdu (z wyjątkiem, gdy zwrócone koszty zostały zaliczone do przychodów podlegających opodatkowaniu),
- ❖ 5 400 zł w przypadku gdy podatnik uzyskiwał przychody równocześnie z więcej niż jednego stosunku pracy i stosunków pokrewnych, a miejsce stałego lub czasowego zamieszkania podatnika było położone poza miejscowością, w której znajduje się zakład pracy, a podatnik nie uzyskiwał dodatku za rozłąkę lub nie otrzymywał zwrotu kosztów dojazdu (z wyjątkiem, gdy zwrócone koszty zostały zaliczone do przychodów podlegających opodatkowaniu).

Zeznanie podatkowe

W kol. d należy obliczyć kwotę dochodu ze stosunku pracy (stosunków pokrewnych). Kwotę dochodu oblicza się jako różnicę sumy przychodów (kol. b) i kosztów uzyskania przychodów (kol. c).

W kol. e kwotę straty oblicza się, jeżeli koszty uzyskania przychodów (kol. c) przekraczają sumę przychodów (kol. b).

W kol. f należy wykazać sumę pobranych zaliczek. Zaliczki pobrane przez płatnika, płatnik wykazuje w poz. 33, 40 i 47 informacji PIT-11).

Zeznanie podatkowe

Wiersz 2 - Emerytury – renty oraz inne krajowe świadczenia, o których mowa w art. 34 ust. 7 ustawy

W kol. b i kol. d należy wykazać łączną kwotę świadczeń emerytalnych (w tym emerytur kapitałowych) i rentowych (w tym renty strukturalne, renty socjalne) wraz ze wzrostami i dodatkami (z wyłączeniem dodatków rodzinnych i pielęgnacyjnych oraz dodatków do rent rodzinnych dla sierot zupełnych), a także świadczenia przedemerytalne i zasiłki przedemerytalne oraz nauczycielskie świadczenia kompensacyjne oraz rodzicielskie świadczenia uzupełniające, wypłacone przez organ rentowy. Kwoty wykazane w kol. b należy wpisać w odpowiednich pozycjach w kol. d (w przypadku ww. świadczeń przychód równa się dochodowi).

Podatnicy nie wypełniają kol. c i kol. E.

W kol. f należy wykazać sumę zaliczek pobranych przez płatnika(ów).

Zeznanie podatkowe

Wiersz 3 - Pozarolnicza działalność gospodarcza

W kol. b należy wykazać przychody z tego źródła, tj. przychody należne, choćby nie zostały faktycznie otrzymane, po wyłączeniu wartości zwróconych towarów, udzielonych bonifikat i skont. U podatników dokonujących sprzedaży towarów i usług opodatkowanych podatkiem od towarów i usług za przychód z tej sprzedaży uważa się przychód pomniejszony o należny podatek od towarów i usług. W kolumnie tej nie wykazuje się przychodu, który podatnik wykazuje w załączniku PIT/IP, PIT/SE.

W kol. c należy wykazać koszty poniesione w celu osiągnięcia przychodów lub zachowania albo zabezpieczenia źródła przychodów. W kolumnie tej nie wykazuje się kosztów uzyskania przychodów, które podatnik wykazuje w załączniku PIT/IP, PIT/SE.

W kol. d należy obliczyć kwotę dochodu jako różnicę sumy przychodów (kol. b) i kosztów uzyskania przychodów (kol. c). Taki sposób obliczenia dochodu nie dotyczy podatników, którzy zaznaczyli kwadrat w poz. 36-39, tj. w latach ubiegłych albo w roku 2024 korzystali z tzw. kredytu podatkowego. Podatnicy ci kwotę dochodu obliczają w załączniku PIT/Z, a następnie przenoszą ją do zeznania, zgodnie z opisem zamieszczonym w tym załączniku. Ten sposób obliczenia dochodu nie ma zastosowania także w przypadku podatników, którzy doliczają dochód z kwalifikowanych praw własności intelektualnej niepodlegający opodatkowaniu na podstawie art. 30ca ust. 1 ustawy, tj. według stawki 5%. Pozycje 92 i 150 wypełniają wyłącznie podatnicy, którzy w 2024 r. korzystali z ww. zwolnienia (tzw. kredytu podatkowego).

Zeznanie podatkowe

W kol. e kwotę straty oblicza się, jeżeli koszty uzyskania przychodów (kol. c) przekraczają sumę przychodów (kol. b). Taki sposób obliczenia straty nie dotyczy podatników, którzy w latach ubiegłych albo w roku 2024 korzystali z tzw. kredytu podatkowego. Podatnicy ci kwotę straty obliczają w załączniku PIT/Z, a następnie przenoszą ją do zeznania, zgodnie z opisem zamieszczonym w tym załączniku. Ten sposób obliczenia straty nie ma zastosowania także w przypadku podatników, którzy doliczają dochód z kwalifikowanych praw własności intelektualnej niepodlegający opodatkowaniu na podstawie art. 30ca ust. 1 ustawy, tj. według stawki 5%.

W kol. f należy wykazać kwotę należnych zaliczek za rok podatkowy.

Podatnicy, którzy w 2019 r., w 2020 r., w 2021 r., w 2022 r., w 2023 r. lub w 2024 r. korzystali ze zwolnienia na podstawie art. 44 ust. 7a ustawy (tzw. kredytu podatkowego), przed wypełnieniem wiersza 3 w częściach E.1. i E.2., powinni uprzednio wypełnić załącznik PIT/Z.

Zeznanie podatkowe

Wiersz 4 - Działy specjalne produkcji rolnej

W kol. b należy wykazać przychody z tego źródła, tj. przychody należne, choćby nie zostały faktycznie otrzymane, w sytuacji gdy podatnik prowadzi księgi. W przypadku podatników nieprowadzących ksiąg należy wykazać dochód ustalony przy zastosowaniu norm szacunkowych, o których mowa w załączniku nr 2 do ustawy.

W kol. c należy wykazać koszty poniesione w celu osiągnięcia przychodów lub zachowania albo zabezpieczenia źródła przychodów, jeżeli podatnik prowadzi księgi wykazujące te koszty. Podatnicy nieprowadzący ksiąg nie wypełniają tej kolumny.

W kol. d podatnicy, którzy prowadzą księgi obliczają kwotę dochodu jako różnicę przychodu (kol. b) i kosztów uzyskania przychodów (kol. c). W przypadku podatników nieprowadzących ksiąg należy wykazać dochód ustalony przy zastosowaniu norm szacunkowych, o których mowa w załączniku nr 2 do ustawy.

W kol. e kwotę straty oblicza się, jeżeli koszty uzyskania przychodów (kol. c) przekraczają sumę przychodów (kol. b). Podatnicy nieprowadzący ksiąg nie wypełniają tej kolumny.

W kol. f należy wykazać kwotę należnych zaliczek.

Zeznanie podatkowe

Wiersz 5 - Działalność wykonywana osobiście, o której mowa w art. 13 ustawy

W kol. b w poz. 98 (podatnik), odpowiednio w poz. 156 (małżonek), należy wykazać sumę przychodów z działalności wykonywanej osobiście innej niż przychody z umów zlecenia. W poz. 103 (podatnik), odpowiednio w poz. 161 (małżonek), należy wykazać sumę przychodów z umów zlecenia.

W kol. c w poz. 99 (podatnik), odpowiednio w poz. 157 (małżonek), należy wykazać koszty uzyskania przychodów z działalności wykonywanej osobiście innej niż przychody z umów zlecenia, natomiast w poz. 104 (podatnik), odpowiednio w poz. 162 (małżonek), koszty uzyskania przychodów z umów zlecenia.

W kol. d należy obliczyć kwotę dochodu jako różnicę sumy przychodów (kol. b) i kosztów uzyskania przychodów (kol. c).

W kol. e kwotę straty oblicza się, jeżeli koszty uzyskania przychodów (kol. c) przekraczają sumę przychodów (kol. b).

W kol. f należy wykazać sumę zaliczek pobranych przez płatnika/płatników.

Zeznanie podatkowe

Wiersz 6 - Prawa autorskie i inne prawa, o których mowa w art. 18 ustawy

W kol. b w poz. 105 (podatnik), odpowiednio w poz. 163 (małżonek), należy wykazać sumę przychodów, do których nie mają zastosowania koszty uzyskania przychodów ustalone według normy procentowej (50%), natomiast w poz. 110 (podatnik), odpowiednio w poz. 168 (małżonek), należy wykazać sumę przychodów, do których podatnik (odpowiednio małżonek) stosuje 50% koszty uzyskania przychodów, o których mowa w art. 22 ust. 9 pkt 1-3 ustawy.

W kol. c w poz. 106 (podatnik), odpowiednio w poz. 164 (małżonek), należy wykazać koszty faktycznie poniesione dotyczące przychodów wykazanych w poz. 105 (podatnik) oraz w poz. 163 (małżonek), natomiast w poz. 111 (podatnik), odpowiednio w poz. 169 (małżonek), należy wykazać 50% koszty dotyczące przychodów wykazanych w poz. 110 (podatnik) oraz w poz. 168 (małżonek); kwota 50% kosztów uzyskania przychodów uwzględniona przez płatnika wykazywana jest w poz. 74 informacji PIT-11).

W kol. d należy obliczyć kwotę dochodu jako różnicę sumy przychodów (kol. b) i kosztów uzyskania przychodów (kol. c).

W kol. e kwotę straty oblicza się, jeżeli koszty uzyskania przychodów (kol. c) przekraczają sumę przychodów (kol. b).

W kol. f należy wykazać sumę należnych zaliczek, w tym zaliczek pobranych przez płatnika oraz przekazanych płatnikowi (spółce nieruchomościowej).

Zeznanie podatkowe

Wiersz 7 - Odpłatne zbycie rzeczy określonych w art. 10 ust. 1 pkt 8 lit. d ustawy

W kol. b należy wykazać sumę przychodów uzyskanych z odpłatnego zbycia rzeczy.

W kol. c należy wykazać koszty uzyskania przychodów, tj. koszty nabycia rzeczy, powiększone o wartość nakładów poczynionych w czasie posiadania rzeczy.

W kol. d należy obliczyć kwotę dochodu jako różnicę sumy przychodów (kol. b) i kosztów uzyskania przychodów (kol. c).

W kol. e kwotę straty oblicza się, jeżeli koszty uzyskania przychodów (kol. c) przekraczają sumę przychodów (kol. b).

Zeznanie podatkowe

Wiersz 8 - Działalność nierejestrowana, określona w art. 20 ust. 1ba ustawy

W kol. b należy wykazać sumę przychodów uzyskanych z działalności nierejestrowanej.

W kol. c należy wykazać koszty poniesione w celu osiągnięcia przychodów lub zachowania albo zabezpieczenia źródła przychodów.

W kol. d należy obliczyć kwotę dochodu jako różnicę sumy przychodów (kol. b) i kosztów uzyskania przychodów (kol. c).

W kol. e kwotę straty oblicza się, jeżeli koszty uzyskania przychodów (kol. c) przekraczają sumę przychodów (kol. b).

Zeznanie podatkowe

Wiersz 9 - Sprzedaż przetworzonych produktów roślinnych i zwierzęcych

W kol. b należy wykazać sumę przychodów uzyskanych z działalności wytwórczej w rolnictwie w zakresie wyrobu wina przez producentów będących rolnikami, oraz ze sprzedaży przetworzonych w sposób inny niż przemysłowy produktów roślinnych i zwierzęcych (z wyjątkiem przychodów zwolnionych na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 71a ustawy). W przypadku przychodów, należy wykazać przychody (należne, choćby nie zostały faktycznie otrzymane) z działalności wytwórczej w rolnictwie w zakresie wyrobu wina.

W kol. c należy wykazać koszty poniesione w celu osiągnięcia przychodów lub zachowania albo zabezpieczenia źródła przychodów.

W kol. d należy obliczyć kwotę dochodu jako różnicę sumy przychodów (kol. b) i kosztów uzyskania przychodów (kol. c).

W kol. e kwotę straty oblicza się, jeżeli koszty uzyskania przychodów (kol. c) przekraczają sumę przychodów (kol. b).

Zeznanie podatkowe

Wiersz 10 - Inne źródła, niewymienione w wierszach od 1 do 9 (w tym emerytury – renty z zagranicy) wypełniają podatnicy, którzy:

- ❖ uzyskali przychody m.in. w postaci:
 - zasiłków pieniężnych z ubezpieczenia społecznego, w tym wypłaconych przez zakład pracy, a także zasiłków macierzyńskich, o których mowa w uldze dla młodych, uldze na powrót, uldze dla rodzin 4+ lub uldze dla pracujących seniorów w wysokości przekraczającej kwotę objętą tymi ulgami,
 - należności za pracę przypadających tymczasowo aresztowanym oraz skazanym,
 - świadczeń integracyjnych i motywacyjnej premii integracyjnej, przyznanych na podstawie ustawy o zatrudnieniu socjalnym,
 - należności wynikającej z umowy aktywizacyjnej,
 - emerytury – renty z zagranicy,
- ❖ otrzymali PIT-11 z wypełnioną częścią „Informacja o wysokości przychodów, o których mowa w art. 20 ust. 1 ustawy”,
- ❖ są obowiązani wykazać kwoty uprzednio odliczone od dochodu z tytułu wydatków poniesionych na własne cele mieszkaniowe lub budownictwo wielorodzinne na wynajem, do których utracili prawo, np. w związku z otrzymaniem zwrotu uprzednio odliczonych wydatków lub zaistnienia zdarzeń dotyczących utraty prawa do ulgi z tytułu budownictwa wielorodzinnego na wynajem, o których mowa w art. 7 ust. 14 ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz o zmianie niektórych innych ustaw,
- ❖ są obowiązani doliczyć do dochodu kwoty poprzednio odliczone od dochodu albo podstawy opodatkowania w związku z otrzymaniem w roku podatkowym zwrotu (w całości lub w części) odliczonych kwot (np. darowizny, składki na ubezpieczenia społeczne),
- ❖ uzyskali przychody ze źródeł, od których płatnik i podatnik nie miał obowiązku odprowadzania zaliczek na podatek w ciągu roku,
- ❖ opodatkowują przy zastosowaniu skali podatkowej przychody wymienione w art. 29 ust. 1 ustawy, a nie zostały one zakwalifikowane do źródeł wymienionych w wierszach od 1 do 9.

Zeznanie podatkowe

W kol. b w poz. 124 (podatnik), odpowiednio w poz. 182 (małżonek) należy wykazać sumę przychodów, w tym sumę kwot z poz. 90 informacji PIT-11 oraz poz. 44 informacji PIT-11A, a także stypendium, w wysokości nadwyżki ponad kwotę korzystającą ze zwolnienia od podatku, obliczoną na podstawie otrzymanych informacji PIT-11, oraz kwoty uprzednio odliczone od dochodu albo od podstawy opodatkowania, o których mowa w pkt 3 i 4.

W poz. 129 (podatnik), odpowiednio poz. 187 (małżonek) należy wykazać przychody z praktyk absolwenckich i staży uczniowskich.

W poz. 130 (podatnik), odpowiednio w poz. 188 (małżonek), należy wykazać przychody z zasiłku macierzyńskiego.

- w kol. c należy wykazać przysługujące koszty uzyskania przychodów. Koszty uzyskania przychodów nie przysługują m.in. od przychodów z tytułu:
 - ❖ zasiłków pieniężnych z ubezpieczenia społecznego, w tym zasiłków macierzyńskich,
 - ❖ świadczeń wypłaconych z Funduszków: Pracy oraz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych,
 - ❖ stypendiów,
 - ❖ praktyk absolwenckich lub staży uczniowskich,
 - ❖ emerytur – rent z zagranicy.
- w kol. d należy obliczyć kwotę dochodu jako różnicę sumy przychodów (kol. b) i kosztów uzyskania przychodów (kol. c).
- w kol. e kwotę straty oblicza się, jeżeli koszty uzyskania przychodów (kol. c) przekraczają sumę przychodów (kol. b).
- w kol. f należy wykazać sumę zaliczek pobranych przez płatnika/płatników.

Zeznanie podatkowe

E.3. DOCHODY MAŁOLETNIICH DZIECI				
	podatnik		małżonek	
	zł.	gr.	zł.	gr.
Dochód – wykazany w załączniku PIT/M	193.		194.	
Należna zaliczka, w tym zaliczka pobrana przez płatnika – wykazana w załączniku PIT/M	195.		196.	

W części E.3. należy wskazać dochody małoletnich dzieci

Podatnicy są obowiązani doliczyć do swoich dochodów dochody małoletnich dzieci (własnych lub przysposobionych do lat 18). Przed wypełnieniem części E.3. należy uprzednio wypełnić załącznik PIT/M. Kwotę dochodu z poz. 36 załącznika PIT/M należy przenieść do poz. 193 lub poz. 194 zeznania PIT-36 (odpowiednio podatnik lub małżonek). Kwotę zaliczki z poz. 37 załącznika PIT/M należy przenieść do poz. 195 lub poz. 196 zeznania PIT-36 (odpowiednio podatnik lub małżonek).

Zeznanie podatkowe

F. ODLICZENIE STRAT I SKŁADEK NA UBEZPIECZENIA SPOŁECZNE		
Suma odliczeń podatnika nie może przekroczyć dochodu z poz. 133 i 193, suma odliczeń małżonka nie może przekroczyć dochodu z poz. 191 i 194.		
	zł	gr
197. Straty z lat ubiegłych (wymienić źródła):	198.	199.
	,	,
Składki na ubezpieczenia społeczne Odliczenie podatnika nie może przekroczyć sumy kwot z poz. 133 i 193 pomniejszonej o kwotę z poz. 198. Odliczenie małżonka nie może przekroczyć sumy kwot z poz. 191 i 194 pomniejszonej o kwotę z poz. 199.	200.	201.
	,	,
Dochód po odliczeniu strat i składek na ubezpieczenia społeczne Od sumy kwot z poz. 133 i 193 należy odjąć sumę kwot z poz. 198 i 200 (podatnik). Od sumy kwot z poz. 191 i 194 należy odjąć sumę kwot z poz. 199 i 201 (małżonek).	202.	203.
	,	,

W części F. należy wskazać odliczenie strat i składek na ubezpieczenie społeczne

Poz. 198 (podatnik) i 199 (małżonek) wypełniają podatnicy, którzy w latach: 2019, 2020, 2021, 2022 lub 2023 wykazali straty i w 2024 r. mają prawo do odliczania straty z lat ubiegłych. O wysokość straty ze źródła przychodów, poniesionej w roku podatkowym, podatnik może:

- ❖ obniżyć dochód uzyskany z tego źródła w najbliższych kolejno po sobie następujących pięciu latach podatkowych, z tym że kwota obniżenia w którymkolwiek z tych lat nie może przekroczyć 50% wysokości tej straty, albo
- ❖ obniżyć jednorazowo dochód uzyskany z tego źródła w jednym z najbliższych kolejno po sobie następujących pięciu lat podatkowych o kwotę nieprzekraczającą 5 000 000 zł; nieodliczona kwota podlega rozliczeniu w pozostałych latach tego pięcioletniego okresu, z tym że kwota obniżenia w którymkolwiek z tych lat nie może przekroczyć 50% wysokości tej straty.

Poz. 200 i 201 wypełniają podatnicy dokonujący odliczeń z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne. Kwotę wydatków z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne ustala się na podstawie dokumentów stwierdzających ich poniesienie.

Kwota odliczanych w poz. 200 składek na ubezpieczenia społeczne nie może przekroczyć sumy kwot z poz. 133 i 193, pomniejszonej o kwotę z poz. 198. Odpowiednio kwota odliczanych w poz. 201 składek na ubezpieczenia społeczne nie może przekroczyć sumy kwot z poz. 191 i 194, pomniejszonej o kwotę z poz. 199.

Zeznanie podatkowe

G. ODLICZENIA OD DOCHODU / ZWOLNIENIE

Suma odliczeń podatnika nie może przekroczyć kwoty dochodu z poz. 202, suma odliczeń małżonka nie może przekroczyć kwoty dochodu z poz. 203, z tym że suma odliczeń wykazanych przez podatnika w poz. 206, 208, 210, 212, 214 oraz 216 nie może przekroczyć kwoty dochodu z poz. 89; suma odliczeń wykazanych przez małżonka w poz. 207, 209, 211, 213, 215 oraz 217 nie może przekroczyć kwoty dochodu z poz. 147.

	204.	205.
Odliczenia - wykazane w części B załącznika PIT/O Odliczenie podatnika nie może przekroczyć kwoty z poz. 202. Odliczenie małżonka nie może przekroczyć kwoty z poz. 203.	,	,
Odliczenie z tytułu kosztów uzyskania przychodów poniesionych na działalność badawczo-rozwojową, na podstawie art. 26e ustawy Nie wykazuje się kosztów uzyskania przychodów poniesionych na działalność badawczo-rozwojową, które podatnik wykazuje w załączniku PIT/IP.	,	,
Odliczenie z tytułu kosztów produkcji próbnej nowego produktu i wprowadzenia na rynek nowego produktu, na podstawie art. 26ga ustawy	,	,
Odliczenie z tytułu kosztów uzyskania przychodów poniesionych w celu zwiększenia przychodów ze sprzedaży produktów, na podstawie art. 26gb ustawy	,	,
Odliczenie z tytułu kosztów uzyskania przychodów poniesionych na działalność sportową, kulturalną oraz wspierającą szkolnictwo wyższe i naukę, na podstawie art. 26ha ustawy	,	,
Odliczenie z tytułu wydatków na nabycie terminala płatniczego oraz wydatków związanych z obsługą transakcji płatniczych przy użyciu terminala płatniczego, na podstawie art. 26hd ustawy	,	,
Odliczenie z tytułu kosztów uzyskania przychodów poniesionych na robotyzację, na podstawie art. 52jb ustawy	,	,
Ulga odsetkowa - wykazana w części B.1. załącznika PIT/D	,	,
Dodatkowa obniżka - na podstawie rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 24 stycznia 1995 r. w sprawie odliczeń od dochodu wydatków inwestycyjnych oraz obniżek podatku dochodowego w gminach zagrożonych szczególnie wysokim bezrobociem strukturalnym (Dz. U. poz. 63, z późn. zm.) - zgodnie z art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 21 listopada 1996 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. poz. 638, z późn. zm.)	,	,
Dochód po odliczeniach Od kwoty z poz. 202 należy odjąć sumę kwot z poz. 204, 206, 208, 210, 212, 214, 216, 218 i 220 (podatnik). Od kwoty z poz. 203 należy odjąć sumę kwot z poz. 205, 207, 209, 211, 213, 215, 217, 219 i 221 (małżonek).	,	,
Odliczenia wydatków mieszkaniowych - wykazane w części B.3. załącznika PIT/D Odliczenia nie mogą przekroczyć kwoty z poz. 222 (podatnik). Odliczenia nie mogą przekroczyć kwoty z poz. 223 (małżonek). Nadwyżka odliczeń ponad kwotę z poz. 222 lub 223 podlega odliczeniu w następnych latach.	,	,
Dochód zwolniony od podatku - na podstawie przepisów wykonawczych do ustawy z dnia 20 października 1994 r. o specjalnych strefach ekonomicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 91, z późn. zm.)	,	,

Zeznanie podatkowe

W części G. należy wskazać odliczenia od dochodu/zwolnienie

Suma odliczeń podatnika nie może przekroczyć kwoty dochodu z poz. 202, suma odliczeń małżonka nie może przekroczyć kwoty dochodu z poz. 203, z tym że suma odliczeń wykazanych przez podatnika w poz. 206, 208, 210, 212, 214 oraz 216 nie może przekroczyć kwoty dochodu z poz. 89; suma odliczeń wykazanych przez małżonka w poz. 207, 209, 211, 213, 215 oraz 217 nie może przekroczyć kwoty dochodu z poz. 147.

Odliczenia w poz. 204 nie może przekroczyć kwoty z poz. 202. Odpowiednio odliczenie w poz. 205 nie może przekroczyć kwoty z poz. 203.

Poz. 206 i odpowiednio 207 (małżonek) wypełniają podatnicy uzyskujący przychody z działalności gospodarczej, którzy korzystają z ulgi z tytułu prowadzenia działalności badawczo-rozwojowej (czyli z tzw. ulgi B+R), tj. z odliczenia od podstawy obliczenia podatku dochodowego określonej kwoty kosztów uzyskania przychodów poniesionych na działalność badawczo-rozwojową.

Poz. 208 i odpowiednio dla małżonka poz. 209 wypełniają podatnicy uzyskujący przychody z działalności gospodarczej, którzy korzystają z tzw. ulgi na prototyp.

Poz. 210 i odpowiednio dla małżonka poz. 211 wypełniają podatnicy uzyskujący przychody z działalności gospodarczej, którzy korzystają z ulgi z tytułu kosztów uzyskania przychodów poniesionych w celu zwiększenia przychodów ze sprzedaży produktów.

Poz. 212 i odpowiednio dla małżonka poz. 213 wypełniają podatnicy uzyskujący przychody z działalności gospodarczej, którzy korzystają z ulgi z tytułu kosztów uzyskania przychodów poniesionych na działalność sportową, kulturalną oraz wspierającą szkolnictwo wyższe i naukę.

Poz. 214 i odpowiednio dla małżonka poz. 215 wypełniają podatnicy uzyskujący przychody z działalności gospodarczej, którzy korzystają z ulgi z tytułu wydatków na nabycie terminala płatniczego oraz wydatków związanych z obsługą transakcji płatniczych przy użyciu terminala płatniczego.

Poz. 216 i odpowiednio dla małżonka poz. 217 wypełniają podatnicy uzyskujący przychody z działalności gospodarczej, którzy korzystają z ulgi z tytułu kosztów uzyskania przychodów poniesionych na robotyzację.

Poz. 218 i odpowiednio dla małżonka poz. 219 wypełniają podatnicy korzystający, na zasadzie praw nabytych, z odliczeń od dochodu z tytułu spłaty odsetek od kredytu (pożyczki) udzielonego podatnikowi, podlegającemu w Polsce nieograniczonemu obowiązkowi podatkowemu, na sfinansowanie inwestycji mającej na celu zaspokojenie własnych potrzeb mieszkaniowych. Odliczenie w poz. 218 nie może przekroczyć kwoty dochodu wykazanej w poz. 202 po odliczeniu kwot z poz. 204, 206, 208, 210, 212, 214 i 216 (podatnik); odliczenie w poz. 219 nie może przekroczyć kwoty dochodu wykazanej w poz. 203 po odliczeniu kwot z poz. 205, 207, 209, 211, 213, 215 i 217 (małżonek).

Zeznanie podatkowe

Poz. 220 i 221 wypełniają podatnicy, którzy w latach ubiegłych dokonywali odliczeń na podstawie przepisów rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie odliczeń od dochodu wydatków inwestycyjnych oraz obniżek podatku dochodowego w gminach zagrożonych szczególnie wysokim bezrobociem strukturalnym, i którzy na podstawie przepisów tego rozporządzenia mają prawo do dokonania dodatkowej obniżki dochodu do opodatkowania w każdym roku podatkowym, w którym zgodnie z odrębnymi przepisami, dokonywane są odpisy amortyzacyjne. Kwota dodatkowej obniżki wykazana w poz. 220 nie może przekroczyć kwoty dochodu z poz. 202 po odliczeniu sumy kwot z poz. 204, 206, 208, 210, 212, 214, 216 i 218 w części przypadającej na podatnika. Odpowiednio kwota dodatkowej obniżki wykazana w poz. 221 nie może przekroczyć kwoty dochodu z poz. 203 po odliczeniu sumy kwot z poz. 205, 207, 209, 211, 213, 215, 217 i 219 w części przypadającej na tego podatnika.

Poz. 224 i 225 wypełniają podatnicy dokonujący odliczeń od dochodu wydatków mieszkaniowych. Dokonywane w poz. 224 odliczenie z tytułu wydatków mieszkaniowych nie może przekroczyć kwoty dochodu wykazanej w poz. 222 w części przypadającej na podatnika. Odpowiednio odliczenie dokonywane w poz. 225 nie może przekroczyć kwoty dochodu z poz. 223 w części przypadającej na małżonka.

Poz. 226 i 227 wypełniają podatnicy korzystający ze zwolnień od podatku dochodowego w związku z prowadzeniem działalności gospodarczej na terenie specjalnych stref ekonomicznych, którzy otrzymali zezwolenie na prowadzenie tej działalności przed dniem 1 stycznia 2001 r.

Pozycji 226 i 227 nie wypełniają podatnicy korzystający:

- ❖ z odliczenia od dochodu dodatkowej obniżki na podstawie przepisów rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie odliczeń od dochodu wydatków inwestycyjnych oraz obniżek podatku dochodowego w gminach zagrożonych szczególnie wysokim bezrobociem strukturalnym,
- ❖ ze zwolnienia od podatku dochodowego w związku z prowadzeniem działalności gospodarczej na terenie specjalnej strefy ekonomicznej – na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 63a ustawy, którzy otrzymali zezwolenie na prowadzenie tej działalności po dniu 31 grudnia 2000 r.

Zeznanie podatkowe

H. USTALENIE PODSTAWY OBLICZENIA PODATKU / STRATY

H.1. ZWIĘKSZENIA PODSTAWY OBLICZENIA PODATKU / ZMNIEJSZENIA STRATY

Utrata prawa do odliczeń z tytułu ulg inwestycyjnych	228.	229.
Należy wpisać kwoty dokonanych odliczeń, do których utracono prawo.		
Zwiększenia podstawy obliczenia podatku	230.	231.
Zmniejszenia straty z pozarolniczej działalności gospodarczej	232.	233.
Zmniejszenia straty z działów specjalnych produkcji rolnej	234.	235.
Strata z pozarolniczej działalności gospodarczej po zmniejszeniach	236.	237.
Strata z działów specjalnych produkcji rolnej po zmniejszeniach	238.	239.

H.2. ZWIĘKSZENIA / ZMNIEJSZENIA STRATY O WARTOŚĆ WIERZYTELNOŚCI I ZOBOWIĄZAŃ WYNIKAJĄCYCH Z TRANSAKCJI HANDLOWYCH ZAWARTYCH W RAMACH POZAROLNICZEJ DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ

Zwiększenia straty na podstawie art. 26i ust. 2 pkt 1 oraz ust. 8 ustawy Należy wpisać kwotę zwiększającą stratę ⁹⁾ w części, w jakiej nie została uwzględniona w załączniku PIT/IP – jeżeli kwota w poz. 236 jest większa od 0 (podatnik); jeżeli kwota w poz. 237 jest większa od 0 (małżonek).	240.	241.
Strata po zwiększeniach Do kwoty z poz. 236 należy dodać kwotę z poz. 240 (podatnik). Do kwoty z poz. 237 należy dodać kwotę z poz. 241 (małżonek).	242.	243.
Zmniejszenia straty na podstawie art. 26i ust. 2 pkt 2 oraz ust. 7 ustawy Należy wpisać kwotę zmniejszającą stratę ⁷⁾ w części, w jakiej nie została uwzględniona w załączniku PIT/IP - jeżeli kwota w poz. 236 jest większa od 0 (podatnik); jeżeli kwota w poz. 237 jest większa od 0 (małżonek).	244.	245.
Strata po zmniejszeniach – do odliczenia w kolejnych latach Od kwoty z poz. 242 należy odjąć kwotę z poz. 244 (podatnik); jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. Od kwoty z poz. 243 należy odjąć kwotę z poz. 245 (małżonek); jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	246.	247.
Kwota podlegająca doliczeniu do podstawy obliczenia podatku Od kwoty z poz. 244 należy odjąć kwotę z poz. 242 (podatnik); jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. Od kwoty z poz. 245 należy odjąć kwotę z poz. 243 (małżonek); jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	248.	249.

H.3. ZWIĘKSZENIA / ZMNIEJSZENIA STRATY O WARTOŚĆ WIERZYTELNOŚCI I ZOBOWIĄZAŃ WYNIKAJĄCYCH Z TRANSAKCJI HANDLOWYCH ZAWARTYCH W RAMACH DZIAŁÓW SPECJALNYCH PRODUKCJI ROLNEJ

Zwiększenia straty na podstawie art. 26i ust. 2 pkt 1 oraz ust. 8 ustawy Należy wpisać kwotę zwiększającą stratę ⁹⁾ – jeżeli kwota w poz. 238 jest większa od 0 (podatnik); jeżeli kwota w poz. 239 jest większa od 0 (małżonek).	250.	251.
Strata po zwiększeniach Do kwoty z poz. 238 należy dodać kwotę z poz. 250 (podatnik). Do kwoty z poz. 239 należy dodać kwotę z poz. 251 (małżonek).	252.	253.
Zmniejszenia straty na podstawie art. 26i ust. 2 pkt 2 oraz ust. 7 ustawy Należy wpisać kwotę zmniejszającą stratę ⁷⁾ – jeżeli kwota w poz. 238 jest większa od 0 (podatnik); jeżeli kwota w poz. 239 jest większa od 0 (małżonek).	254.	255.
Strata po zmniejszeniach – do odliczenia w kolejnych latach Od kwoty z poz. 252 należy odjąć kwotę z poz. 254 (podatnik); jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. Od kwoty z poz. 253 należy odjąć kwotę z poz. 255 (małżonek); jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	256.	257.

Zeznanie podatkowe

Kwota podlegająca doliczeniu do podstawy obliczenia podatku Od kwoty z poz. 254 należy odjąć kwotę z poz. 252 (podatek); jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. Od kwoty z poz. 255 należy odjąć kwotę z poz. 253 (małżonek); jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	268.	269.
H.4. ZWIĘKSZENIA / ZMNIEJSZENIA STRATY O WARTOŚĆ WIERZYTELNOŚCI I ZOBOWIĄZAŃ WYNIKAJĄCYCH Z TRANSAKCJI HANDLOWYCH ZAWARTYCH W RAMACH DZIAŁALNOŚCI POLEGAJĄCEJ NA SPRZEDAŻY PRZETWORZONYCH PRODUKTÓW ROŚLINNYCH I ZWIERZĘCYCH		
Zwiększenia straty na podstawie art. 281 ust. 2 pkt 1 oraz ust. 8 ustawy Należy wpisać kwotę zwiększającą stratę ⁽¹⁾ – jeżeli kwota w poz. 123 jest większa od 0 (podatek); jeżeli kwota w poz. 181 jest większa od 0 (małżonek).	260.	261.
Strata po zwiększeniach Do kwoty z poz. 123 należy dodać kwotę z poz. 260 (podatek). Do kwoty z poz. 181 należy dodać kwotę z poz. 261 (małżonek).	262.	263.
Zmniejszenia straty na podstawie art. 281 ust. 2 pkt 2 oraz ust. 7 ustawy Należy wpisać kwotę zmniejszającą stratę ⁽¹⁾ – jeżeli kwota w poz. 123 jest większa od 0 (podatek); jeżeli kwota w poz. 181 jest większa od 0 (małżonek).	264.	265.
Strata po zmniejszeniach – do odliczenia w kolejnych latach Od kwoty z poz. 262 należy odjąć kwotę z poz. 264 (podatek); jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. Od kwoty z poz. 263 należy odjąć kwotę z poz. 265 (małżonek); jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	266.	267.
Kwota podlegająca doliczeniu do podstawy obliczenia podatku Od kwoty z poz. 264 należy odjąć kwotę z poz. 262 (podatek); jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. Od kwoty z poz. 265 należy odjąć kwotę z poz. 263 (małżonek); jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	268.	269.
H.5. PODSTAWA OBLICZENIA PODATKU PO UWZGLĘDNIENIU KWOT Z CZĘŚCI H.1., H.2., H.3. I H.4.		
Podstawa obliczenia podatku Od kwoty z poz. 222 należy odjąć kwoty z poz. 224 i 226, a następnie dodać kwoty z poz. 230, 248, 258 i 268 (podatek). Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. Od kwoty z poz. 223 należy odjąć kwoty z poz. 225 i 227, a następnie dodać kwoty z poz. 231, 249, 259 i 269 (małżonek). Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	270.	271.
H.6. ZWIĘKSZENIA / ZMNIEJSZENIA PODSTAWY OBLICZENIA PODATKU O WARTOŚĆ WIERZYTELNOŚCI I ZOBOWIĄZAŃ WYNIKAJĄCYCH Z TRANSAKCJI HANDLOWYCH		
H.6.1. ZWIĘKSZENIA PODSTAWY OBLICZENIA PODATKU		
Wartość zobowiązań i wierzytelności zwiększających podstawę obliczenia podatku, o których mowa w art. 281 ust. 1 pkt 2 i ust. 7 ustawy Należy wpisać wartość zobowiązań i wierzytelności ⁽¹⁾ wynikających z transakcji handlowych zawartych w ramach: - pozarolniczej działalności gospodarczej, w części, w jakiej nie zostały uwzględnione w załączniku PIT/RP – jeżeli kwota w poz. 236 jest równa 0 (podatek); jeżeli kwota w poz. 237 jest równa 0 (małżonek), - działań specjalnych produkcji rolnej – jeżeli kwota w poz. 238 jest równa 0 (podatek); jeżeli kwota w poz. 239 jest równa 0 (małżonek), - działalności polegającej na sprzedaży przetworzonych produktów roślinnych i zwierzęcych – jeżeli kwota w poz. 123 jest równa 0 (podatek); jeżeli kwota w poz. 181 jest równa 0 (małżonek).	272.	273.
H.6.2. ZMNIEJSZENIA PODSTAWY OBLICZENIA PODATKU		
Wartość wierzytelności i zobowiązań zmniejszających podstawę obliczenia podatku, o których mowa w art. 281 ust. 1 pkt 1 i ust. 8 ustawy Należy wpisać wartość wierzytelności i zobowiązań ⁽¹⁾ wynikających z transakcji handlowych zawartych w ramach: - pozarolniczej działalności gospodarczej, w części, w jakiej nie zostały uwzględnione w załączniku PIT/RP – jeżeli kwota w poz. 236 jest równa 0 (podatek); jeżeli kwota w poz. 237 jest równa 0 (małżonek), - działań specjalnych produkcji rolnej – jeżeli kwota w poz. 238 jest równa 0 (podatek); jeżeli kwota w poz. 239 jest równa 0 (małżonek), - działalności polegającej na sprzedaży przetworzonych produktów roślinnych i zwierzęcych – jeżeli kwota w poz. 123 jest równa 0 (podatek); jeżeli kwota w poz. 181 jest równa 0 (małżonek).	274.	275.
H.6.3. PODSTAWA OBLICZENIA PODATKU PO UWZGLĘDNIENIU KWOT Z CZĘŚCI H.6.1. I H.6.2.		
Podstawa obliczenia podatku po zwiększeniach i zmniejszeniach Do kwoty z poz. 270 należy dodać kwotę z poz. 272, a następnie odjąć kwotę z poz. 274 (podatek). Do kwoty z poz. 271 należy dodać kwotę z poz. 273, a następnie odjąć kwotę z poz. 275 (małżonek). Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	276.	277.
Wartość nieodliczonych w poprzednich latach wierzytelności i zobowiązań zmniejszających podstawę obliczenia podatku Kwota odliczenia nie może być wyższa od kwoty z poz. 276 (podatek). Kwota odliczenia nie może być wyższa od kwoty z poz. 277 (małżonek).	278.	279.
Podstawa obliczenia podatku po odliczeniu Od kwoty z poz. 276 należy odjąć kwotę z poz. 278 (podatek). Od kwoty z poz. 277 należy odjąć kwotę z poz. 279 (małżonek).	280.	281.

Zeznanie podatkowe

Część H. - Ustalenie podstawy obliczania podatku/straty

Odpowiednie poz. 228-239 wypełniają podatnicy, którzy utracili prawo do odliczeń z tytułu ulg inwestycyjnych na skutek wystąpienia okoliczności, o których mowa w § 11 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie odliczeń od dochodu wydatków inwestycyjnych oraz obniżek podatku dochodowego w gminach zagrożonych szczególnie wysokim bezrobociem strukturalnym.

W poz. 228 i 229 podatnicy wykazują kwoty uprzednio odliczonych ulg inwestycyjnych.

Następnie podatnicy wykazują w odpowiednich pozycjach 230-231 kwoty wpływające na zwiększenie podstawy obliczenia podatku albo – w odpowiednich pozycjach 232-235 – kwoty wpływające na zmniejszenie straty z pozarolniczej działalności gospodarczej lub z działów specjalnych produkcji rolnej.

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

- ❖ osiągnęli dochód lub dochód równy zero – przenoszą odpowiednio: kwotę wykazaną w poz. 228 do poz. 230, kwotę wykazaną w poz. 229 do poz. 231. Kwoty te wpłyną na zwiększenie podstawy obliczenia podatku,
- ❖ ponieśli stratę:
 - wykazaną w poz. 90 i 148 – przenoszą odpowiednio: kwotę wykazaną w poz. 228 do poz. 232, kwotę wykazaną w poz. 229 do poz. 233,
 - wykazaną w poz. 96 i 154 – przenoszą odpowiednio: kwotę wykazaną w poz. 228 do poz. 234, kwotę wykazaną w poz. 229 do poz. 235.

Poz. 236 i 237 wypełniają podatnicy, którzy dokonują zmniejszenia straty poniesionej z pozarolniczej działalności gospodarczej wykazanej w poz. 90 i 148 o kwotę wykazaną w poz. 232 i 233. W pozycjach tych podatnicy wykazują wysokość straty po jej zmniejszeniu o kwotę utraconych ulg. Pozycje te wypełniają także podatnicy, którzy nie zmniejszają straty; w takim przypadku wykazują stratę z poz. 90 i 148.

Poz. 238 i 239 wypełniają podatnicy, którzy dokonują zmniejszenia straty poniesionej z działów specjalnych produkcji rolnej wykazanej w poz. 96 i 154 o kwotę wykazaną w poz. 234 i 235. W pozycjach tych podatnicy wykazują wysokość straty po jej zmniejszeniu o kwotę utraconych ulg. Pozycje te wypełniają także podatnicy, którzy nie zmniejszają straty; w takim przypadku wykazują stratę z poz. 96 i 154.

Zeznanie podatkowe

W sekcji H.2., H.3. oraz H.4. wykazuje się zwiększenia i zmniejszenia straty z poszczególnych źródeł przychodów o wartość wierzytelności i zobowiązań wynikających z transakcji handlowych zawartych w ramach działalności gospodarczej, działów specjalnych produkcji rolnej oraz działalności polegającej na sprzedaży przetworzonych produktów roślinnych i zwierzęcych, tzw. ulga na złe długi.

Poz. 240-249 wypełniają podatnicy, którzy w poz. 90 lub 148 wykazali stratę z pozarolniczej działalności gospodarczej.

Poz. 250-259 wypełniają podatnicy, którzy w poz. 96 lub 154 wykazali stratę z działów specjalnych produkcji rolnej.

Poz. 260-269 wypełniają podatnicy, którzy w poz. 123 lub 181 wykazali stratę ze sprzedaży przetworzonych produktów roślinnych i zwierzęcych.

W sekcji H.2., H.3. oraz H.4. podatnicy, którzy wykazali wartość wierzytelności i zobowiązań wynikających z transakcji handlowych zwiększającą/zmniejszającą stratę z poszczególnych źródeł przychodów, wyliczą w odpowiedniej sekcji stratę po tych zwiększeniach/zmniejszeniach lub kwotę podlegającą doliczeniu do podstawy obliczenia podatku, jeżeli wartość zmniejszenia straty jest większa od tej straty.

W sekcji H.5. podatnik oraz małżonek oblicza podstawę obliczenia podatku po uwzględnieniu kwot z części H.1., H.2., H.3. i H.4.

W sekcji H.6. wykazuje się zwiększenia i zmniejszenia podstawy obliczenia podatku o wartość wierzytelności i zobowiązań wynikających z transakcji handlowych zawartych w ramach działalności gospodarczej, działów specjalnych produkcji rolnej oraz działalności polegającej na sprzedaży przetworzonych produktów roślinnych i zwierzęcych, tzw. ulga na złe długi. Z tym, że w poz. 272-275 nie wykazuje się wierzytelności oraz zobowiązań, które podatnicy rozliczają w całości w załączniku do zeznania podatkowego, czyli w PIT/IP.

Zeznanie podatkowe

I. OBLICZENIE PODATKU		
Podstawa obliczenia podatku		282.
Należy wpisać sumę kwot z poz. 280 i 281.		
Dochody osiągnięte za granicą, o które jest zwiększona podstawa obliczenia podatku do ustalenia stopy procentowej (przeliczone na złote)		283. 284.
Podstawa obliczenia podatku (po zaokrągleniu do pełnych złotych)		285.
Jeżeli w poz. 6 zaznaczono kwadrat nr 1, należy wpisać kwotę z poz. 282, w pozostałych przypadkach należy wpisać połowę kwoty z poz. 282.		
Obliczony podatek – zgodnie z art. 27 ust. 1–8 ustawy (w przypadku uzyskania dochodów wymienionych w poz. 283 i 284 należy obliczyć podatek z zastosowaniem stopy procentowej)		286.
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.		287.
Doliczenia do podatku		288.
287. Tytuł (wymienić):		288.
Podatek zapłacony za granicą – zgodnie z art. 27 ust. 9 i 10 ustawy (przeliczone na złote)		289. 290.
Podatek		291.
Do kwoty z poz. 286 należy dodać kwotę z poz. 288 i odjąć sumę kwot z poz. 289 i 290. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.		

Część I. - Obliczenie podatku

W poz. 282 należy wpisać sumę kwot z poz. 280 i 281.

Poz. 283 i 284 wypełniają podatnicy, którzy w roku podatkowym oprócz dochodów podlegających opodatkowaniu uzyskali dochody z tytułu działalności wykonywanej za granicą lub ze źródeł przychodów położonych za granicą, do których zgodnie z postanowieniami umów o unikaniu podwójnego opodatkowania ma zastosowanie metoda wyłączenia z progresją.

W poz. 289 wskazuje się podstawę obliczenia podatku dla podatników rozliczających swoje dochody:

- indywidualnie – jest kwota z poz. 282 (po zaokrągleniu do pełnych złotych),
- łącznie z małżonkiem (dotyczy osób, które w poz. 6 zaznaczyły kwadrat nr 2 albo 3) – jest połowa kwoty z poz. 282 (po zaokrągleniu do pełnych złotych),
- w sposób przewidziany dla osób samotnie wychowujących dzieci (dotyczy osób, które w poz. 6 zaznaczyły kwadrat nr 4) – jest połowa kwoty z poz. 282 (po zaokrągleniu do pełnych złotych).

Zeznanie podatkowe

W poz. 286 należy wskazać obliczony podatek

Obliczenie podatku przez podatników, którzy nie uzyskali dochodów, o których mowa w opisie do poz. 283 i 284.

Podatnicy obliczają podatek od kwoty wykazanej w poz. 285 stanowiącej podstawę obliczenia podatku według obowiązującej w 2024 r. skali podatkowej.

Tak obliczony podatek podatnicy rozliczający się:

- ❖ indywidualnie – wpisują w poz. 286 zeznania,
- ❖ łącznie z małżonkiem – mnożą przez dwa, a następnie wpisują w poz. 286 zeznania,
- ❖ w sposób przewidziany dla osób samotnie wychowujących dzieci – mnożą przez dwa, a następnie wpisują w poz. 286 zeznania.

Obliczenie podatku przez podatników, którzy uzyskali dochody, o których mowa w opisie do poz. 283 i 284

Podatnicy, którzy osiągnęli dochody z tytułu działalności wykonywanej za granicą lub ze źródeł przychodów położonych za granicą, do których zgodnie z postanowieniami umów o unikaniu podwójnego opodatkowania ma zastosowanie metoda wyłączenia z progresją, podatek obliczają, mnożąc kwotę wykazaną w poz. 285 przez stopę procentową, którą należy obliczyć w przypadku rozliczenia:

- ❖ indywidualnie – od sumy dochodów wykazanych w poz. 282 i 283 należy obliczyć podatek według skali, a następnie ustalić stopę procentową, z dokładnością do dwóch miejsc po przecinku. W tym celu należy kwotę podatku obliczonego według skali podzielić przez sumę kwot wykazanych w poz. 282 i 283, a następnie pomnożyć przez 100,
- ❖ łącznie z małżonkiem lub w sposób przewidziany dla osób samotnie wychowujących dzieci – od połowy sumy kwot wykazanych w poz. 282, 283 i 284 należy obliczyć podatek według skali, a następnie ustalić stopę procentową, z dokładnością do dwóch miejsc po przecinku. W tym celu należy kwotę podatku obliczonego według skali podzielić przez połowę sumy kwot z poz. 282, 283 i 284, a następnie pomnożyć przez 100.

Tak obliczony podatek podatnicy rozliczający się:

- ❖ indywidualnie – wpisują w poz. 286 zeznania,
- ❖ łącznie z małżonkiem – mnożą przez dwa, a następnie wpisują w poz. 286 zeznania,
- ❖ w sposób przewidziany dla osób samotnie wychowujących dzieci – mnożą przez dwa, a następnie wpisują w poz. 286 zeznania.

Zeznanie podatkowe

Poz. 287 i 288 wypełniają podatnicy, którzy m.in.:

- ❖ skorzystali z odliczeń od podatku z tytułu wydatków poniesionych na własne potrzeby mieszkaniowe, a następnie w roku podatkowym m.in.:
 - wycofali ze spółdzielni wniesiony wkład mieszkaniowy lub budowlany,
 - w całości zmienili przeznaczenie lokalu lub budynku z mieszkalnego na użytkowy,
 - otrzymali zwrot odliczonych wydatków po roku, w którym dokonali odliczeń, z wyjątkiem gdy zwrócone kwoty zostały zaliczone do przychodów podlegających opodatkowaniu,
- ❖ są obowiązani doliczyć do podatku kwoty poprzednio odliczone od podatku w związku z otrzymaniem w roku podatkowym zwrotu (w całości lub w części) odliczonych kwot,
- ❖ są obowiązani doliczyć do podatku na podstawie art. 30ca ust. 13 ustawy, różnicę kwoty podatku powstałej w wyniku wycofania zgłoszenia lub wniosku, odmowy udzielenia prawa ochronnego, odrzucenia zgłoszenia lub odrzucenia wniosku o rejestrację kwalifikowanego prawa własności intelektualnej.

W poz. 287 należy wpisać tytuł doliczenia do podatku wykazanego w poz. 288.

Poz. 289 i 290 wypełniają podatnicy, którzy uzyskali dochody z tytułu działalności wykonywanej za granicą lub ze źródeł przychodów położonych za granicą, do których ma zastosowanie metoda odliczenia podatku zapłaconego za granicą. Metoda ta oznacza, że podatek zapłacony za granicą podlega odliczeniu od podatku obliczonego od łącznych dochodów uzyskanych w roku podatkowym. Odliczenie to nie może jednak przekroczyć tej części podatku obliczonego przed dokonaniem odliczenia, która proporcjonalnie przypada na dochód uzyskany za granicą.

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

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

W poz. 291 wpisuje się kwotę podatku obliczonego jako suma kwoty z poz. 286 i kwoty z poz. 288 pomniejszona o kwotę z poz. 289 i 290.

Zeznanie podatkowe

J. ODLICZENIA OD PODATKU		zł.	gr.	zł.	gr.
Suma odliczeń nie może przekroczyć kwoty podatku wykazanej w poz. 291.					
Odliczenia od podatku – wykazane w części C załącznika PIT/D	292.			293.	
Suma odliczanych kwot nie może przekroczyć podatku z poz. 291.					
Podatek po odliczeniach	294.				
Od kwoty z poz. 291 należy odjąć sumę kwot z poz. 292 i 293.					
Odliczenia od podatku wydatków mieszkaniowych – wykazane w części C.2. załącznika PIT/D	295.				
Odliczenia nie mogą przekroczyć kwoty z poz. 294. Nadwyżka odliczeń ponad kwotę z poz. 294 podlega odliczeniu w następnych latach.					

Część J. - Odliczenia od podatku

Odliczenie w poz. 292 nie może przekroczyć kwoty z poz. 291. W przypadku łącznego opodatkowania dochodów małżonków, suma odliczeń wykazanych w poz. 292 i 293 nie może przekroczyć kwoty z poz. 291.

Dokonywane w roku podatkowym w poz. 295 odliczenie z tytułu wydatków mieszkaniowych nie może przekroczyć kwoty z poz. 294. Jeżeli obliczona w załączniku PIT/D kwota przysługującego odliczenia jest wyższa od kwoty podatku z poz. 294, nadwyżka przysługujących odliczeń ponad kwotę z poz. 294 podlega odliczeniu w następnych latach.

Zeznanie podatkowe

K. OBLICZENIE ZOBOWIĄZANIA PODATKOWEGO

	zł	gr
Podatek należny (po zaokrągleniu do pełnych złotych)	296.	
Od kwoty z poz. 294 należy odjąć kwotę z poz. 295.		zł
Suma należnych zaliczek za rok podatkowy, w tym zaliczek pobranych przez płatników lub przekazanych płatnikom (spółkom nierehabilitowanym)	297.	
Suma kwot z poz. 134, 192, 195 i 196.		zł
Różnica między podatkiem należnym a sumą należnych zaliczek za rok podatkowy, w tym zaliczek pobranych przez płatników lub przekazanych płatnikom (spółkom nierehabilitowanym)	298.	
Od kwoty z poz. 296 należy odjąć kwotę z poz. 297. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.		zł
Różnica między sumą należnych zaliczek za rok podatkowy, w tym zaliczek pobranych przez płatników lub przekazanych płatnikom (spółkom nierehabilitowanym), a podatkiem należnym	299.	
Od kwoty z poz. 297 należy odjąć kwotę z poz. 298. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.		zł

Część K. - Obliczenie zobowiązania podatkowego

W poz. 296 podatnicy wykazują podatek należny, po zaokrągleniu do pełnych złotych, w ten sposób, że końcówki kwot wynoszące mniej niż 50 groszy pomija się, a końcówki kwot wynoszące 50 i więcej groszy podwyższa się do pełnych złotych.

W poz. 297 podatnicy wpisują kwotę zaliczek wykazanych w części E w poz. 134, 192, 195 i 196.

W poz. 298 podatnicy wykazują różnicę między podatkiem należnym a sumą należnych zaliczek za rok podatkowy odejmując od kwoty z poz. 296 kwotę z poz. 297.

W poz. 299 podatnicy wykazują różnicę między sumą należnych zaliczek za rok podatkowy a podatkiem należnym odejmując od kwoty z poz. 297 kwotę z poz. 296.

Zeznanie podatkowe

L. ZALICZKI, O KTÓRYCH MOWA W ART. 44 UST. 1 USTAWY, ORAZ PODATEK, O KTÓRYM MOWA W ART. 30G USTAWY							
również podatnicy, o których mowa w art. 44 ust. 14 ustawy.							
L.1. ZALICZKI, O KTÓRYCH MOWA W ART. 44 UST. 1 USTAWY, ORAZ PODATEK, O KTÓRYM MOWA W ART. 30G USTAWY – PODATNIK							
Miesiące	I	II	III / I kwartał	IV	V	VI / II kwartał	
Należna zaliczka	300.	301.	302.	303.	304.	305.	
	zł	zł	zł	zł	zł	zł	
Należny podatek, o którym mowa w art. 30g ustawy	306.	307.	308.	309.	310.	311.	
	zł	zł	zł	zł	zł	zł	
Zapłacony podatek, o którym mowa w art. 30g ustawy	312.	313.	314.	315.	316.	317.	
	zł	zł	zł	zł	zł	zł	
Zapłacona zaliczka	318.	319.	320.	321.	322.	323.	
	zł	zł	zł	zł	zł	zł	
Miesiące	VII	VIII	IX / III kwartał	X	XI	XII / IV kwartał	Razem
Należna zaliczka	324.	325.	326.	327.	328.	329.	330.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł	zł
Należny podatek, o którym mowa w art. 30g ustawy	331.	332.	333.	334.	335.	336.	337.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł	zł
Zapłacony podatek, o którym mowa w art. 30g ustawy	338.	339.	340.	341.	342.	343.	344.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł	zł
Zapłacona zaliczka	345.	346.	347.	348.	349.	350.	351.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł	zł
L.2. ZALICZKI, O KTÓRYCH MOWA W ART. 44 UST. 1 USTAWY, ORAZ PODATEK, O KTÓRYM MOWA W ART. 30G USTAWY – MAŁŻONEK							
Miesiące	I	II	III / I kwartał	IV	V	VI / II kwartał	
Należna zaliczka	352.	353.	354.	355.	356.	357.	
	zł	zł	zł	zł	zł	zł	
Należny podatek, o którym mowa w art. 30g ustawy	358.	359.	360.	361.	362.	363.	
	zł	zł	zł	zł	zł	zł	
Zapłacony podatek, o którym mowa w art. 30g ustawy	364.	365.	366.	367.	368.	369.	
	zł	zł	zł	zł	zł	zł	
Zapłacona zaliczka	370.	371.	372.	373.	374.	375.	
	zł	zł	zł	zł	zł	zł	
Miesiące	VII	VIII	IX / III kwartał	X	XI	XII / IV kwartał	Razem
Należna zaliczka	376.	377.	378.	379.	380.	381.	382.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł	zł
Należny podatek, o którym mowa w art. 30g ustawy	383.	384.	385.	386.	387.	388.	389.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł	zł
Zapłacony podatek, o którym mowa w art. 30g ustawy	390.	391.	392.	393.	394.	395.	396.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł	zł
Zapłacona zaliczka	397.	398.	399.	400.	401.	402.	403.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł	zł

Zeznanie podatkowe

Część L. - Zaliczki, o których mowa w art. 44 ust. 1 ustawy, oraz podatek, o którym mowa w art. 30g ustawy

W części L podatnicy wykazują:

- ❖ należne i zapłacone zaliczki na podatek, o których mowa w art. 44 ust. 1 pkt 1 ustawy,
- ❖ należny i zapłacony podatek od przychodów z budynków, o którym mowa w art. 30g ustawy.

Pozycje dotyczące należnych zaliczek oraz zapłaconych zaliczek wypełniają również podatnicy, o których mowa w art. 44 ust. 14 ustawy, czyli prowadzący działy specjalne produkcji rolnej, z których dochód ustalają na podstawie prowadzonych ksiąg podatkowych.



Zeznanie podatkowe

M. DODATKOWY ZWROT Z TYTUŁU ULGI NA DZIECI				
	podatnik		małżonek	
	zł	gr	zł	gr
Składki na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne ¹⁾	404.		405.	
		„		„
Różnica między kwotą przysługującego odliczenia a kwotą odliczoną w zeznaniu podatkowym ²⁾ Podatnik – od sumy kwot z poz. 7 części E załącznika PIT-0 należy odjąć kwotę wykazaną w części C tego załącznika w kolumnie „podatnik” w wierszu „Ulga na dzieci”. Małżonek – od sumy kwot z poz. 8 części E załącznika PIT-0 należy odjąć kwotę wykazaną w części C tego załącznika w kolumnie „małżonek” w wierszu „Ulga na dzieci”.	406.		407.	
		„		„
Dodatkowy zwrot z tytułu ulgi na dzieci ³⁾	408.			
Suma kwot z poz. 406 i 407, nie więcej niż suma kwot z poz. 404 i 405.				„

Cześć M. – Dodatkowy zwrot z tytułu ulgi na dzieci

W poz. 404 i 405 podatnicy wykazują sumę składek na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne, do wysokości której przysługuje dodatkowy zwrot z tytułu ulgi na dzieci.

W poz. 406 i 407 podatnicy wykazują różnicę między kwotą przysługującego odliczenia z tytułu ulgi na dzieci, a kwotą ulgi na dzieci już odliczoną od podatku w części G zeznania. Poz. 407 wypełnia się jedynie w przypadku łącznego opodatkowania dochodów małżonków.

W poz. 408 należy wykazać dodatkowy zwrot z tytułu ulgi na dzieci, który stanowi sumę kwot z poz. 406 i 407 w wysokości nieprzekraczającej sumy kwot składek na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne wykazanych w poz. 404 i 405. W przypadku obojga rodziców, opiekunów prawnych dziecka, rodziców zastępczych, którzy pozostają w związku małżeńskim przez cały rok podatkowy, składających odrębne zeznania PIT-36 albo PIT-37, suma kwot z poz. „Dodatkowy zwrot z tytułu ulgi na dzieci” PIT-37 i PIT-36, każdego z małżonków, nie może przekroczyć sumy kwot z poz. 404 i 405.

Zeznanie podatkowe

N. PODATEK DO ZAPŁATY / NADPŁATA / ŁĄCZNY ZWROT

Suma wpłaconych zaliczek, zaliczek pobranych przez płatników lub przekazanych płatnikom (spółkom nieruchomościowym) oraz wpłaconego podatku, o którym mowa w art. 30a ustawy	408.	zi
Różnica między należnym podatkiem, o którym mowa w art. 30g ustawy, a podatkiem należnym. Od sumy kwot z poz. 337 i 389 należy odjąć kwotę z poz. 296. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	410.	zi
Zryczałtowany podatek dochodowy, o którym mowa w art. 28, 30 i 30a ustawy, jeżeli podatek ten nie został pobrany przez płatnika, z wyjątkiem podatku wykazanego w poz. 413-418 oraz w ogół 0 (po zaokrągleniu do pełnych złotych ⁽¹⁾).	411.	412.
	zi, gr	zi, gr
Zryczałtowany podatek obłożony od przychodów (dochodów), o których mowa w art. 30a ust. 1 pkt 1-6 ustawy, uzyskanych poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej	413.	414.
	zi, gr	zi, gr
Podatek zapłacony za granicą, o którym mowa w art. 30a ust. 8 ustawy (przeliczony na złote). Kwota z poz. 415 nie może przekroczyć kwoty z poz. 413 (podatnik). Kwota z poz. 416 nie może przekroczyć kwoty z poz. 414 (małżonek).	415.	416.
	zi, gr	zi, gr
Różnica między zryczałtowanym podatkiem a podatkiem zapłaconym za granicą (po zaokrągleniu do pełnych złotych ⁽¹⁾). Od kwoty z poz. 413 należy odjąć kwotę z poz. 415. Od kwoty z poz. 414 należy odjąć kwotę z poz. 416.	417.	418.
	zi, gr	zi, gr
Podatek wykazany w załączniku PIT/IP	419.	420.
	zi	zi
Podatek należny od dochodu wynikającego z cofniętego zezwolenia albo z uchylonej decyzji o wsparciu, jeżeli utrata prawa do zwolnienia nastąpiła w grudniu roku podatkowego, oraz niezapłacony podatek należny od dochodu wynikającego z cofniętego zezwolenia albo z uchylonej decyzji o wsparciu, jeżeli utrata prawa do zwolnienia nastąpiła w innym miesiącu roku podatkowego, na podstawie art. 21 ust. 6a ustawy	421.	422.
	zi	zi
PODATEK DO ZAPŁATY Od sumy kwot z poz. 296, 410, 411, 412, 417, 418, 419, 420, 421 i 422 należy odjąć kwotę z poz. 409. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	423.	zi, gr
PODATEK DO ZAPŁATY POMNIEJSZONY O DODATKOWY ZWROT Z TYTUŁU ULGI NA DZIECI Od kwoty z poz. 423 należy odjąć kwotę z poz. 408. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	424.	zi, gr
NADPŁATA Od kwoty z poz. 409 należy odjąć sumę kwot z poz. 296, 410, 411, 412, 417, 418, 419, 420, 421 i 422. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	425.	zi, gr
ŁĄCZNY ZWROT Od sumy kwot z poz. 408 i 425 należy odjąć kwotę z poz. 423. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	426.	zi, gr

Zeznanie podatkowe

Część N. – Podatek do zapłaty/nadpłata/łączny zwrot

W poz. 409 podatnicy wykazują kwotę wpłaconych zaliczek, zaliczek pobranych przez płatników lub przekazanych płatnikom (spółkom nieruchomościowym) oraz wpłaconego podatku, o którym mowa w art. 30g ustawy.

W poz. 410 należy wykazać różnicę między należnym podatkiem od przychodów z budynków, o którym mowa w art. 30g ustawy, a podatkiem należnym (różnica sumy kwot z poz. 337 i 389 i kwoty z poz. 296).

W poz. 411 i 412 należy wykazać zryczałtowany podatek dochodowy, o którym mowa w art. 29, 30 i 30a ustawy, jeżeli podatek ten nie został pobrany przez płatnika, z wyjątkiem podatku. Kwotę zryczałtowanego podatku od przychodów (dochodów), od których płatnik nie pobrał zryczałtowanego podatku oblicza się, mnożąc kwotę przychodu (dochodu) przez odpowiednią dla uzyskanego przychodu (dochodu) stawkę zryczałtowanego podatku, określoną w ustawie lub w umowie o unikaniu podwójnego opodatkowania.

W poz. 419 i 420 należy wykazać podatek obliczony w załączniku PIT/IP zgodnie z art. 30ca ust. 1 ustawy przy zastosowaniu stawki 5%.

W poz. 421 i 422 należy wykazać podatek należny od dochodu wynikającego z cofniętego zezwolenia albo z uchylonej decyzji o wsparciu, jeżeli utrata prawa do zwolnienia nastąpiła w grudniu roku podatkowego, oraz niezapłacony podatek należny od dochodu wynikającego z cofniętego zezwolenia albo z uchylonej decyzji o wsparciu, jeżeli utrata prawa do zwolnienia nastąpiła w innym miesiącu roku podatkowego, na podstawie art. 21 ust. 5c ustawy.

W poz. 423 należy wykazać podatek do zapłaty, odejmując od sumy kwot z poz. 296, 410, 411, 412, 417, 418, 419, 420, 421 i 422 kwotę z poz. 409.

W poz. 424 należy wykazać podatek do zapłaty pomniejszony o dodatkowy zwrot z tytułu ulgi na dzieci, odejmując od kwoty z poz. 423 kwotę z poz. 408.

W poz. 425 należy wykazać nadpłatę, odejmując od kwoty z poz. 409 sumę kwot z poz. 296, 410, 411, 412, 417, 418, 419, 420, 421 i 422.

W poz. 426 wykazuje się łączny zwrot, stanowiący sumę kwot z poz. 425 (nadpłata) i poz. 408 (dodatkowy zwrot z tytułu ulgi na dzieci), od której należy odjąć kwotę z poz. 423.

Zeznanie podatkowe

O. ZRYCZAŁTOWANY PODATEK DOCHODOWY, O KTÓRYM MOWA W ART. 44 UST. 1B USTAWY Wypełniają osoby niemające miejsca zamieszkania na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej uzyskujące przychody, o których mowa w art. 29 ustawy, bez pośrednictwa płatników.						
O.1. ZRYCZAŁTOWANY PODATEK DOCHODOWY – PODATNIK						
Miejsce	I	II	III	IV	V	VI
Podatek	427.	428.	429.	430.	431.	432.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł
Miejsce	VII	VIII	IX	X	XI	XII
Podatek	433.	434.	435.	436.	437.	438.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł
O.2. ZRYCZAŁTOWANY PODATEK DOCHODOWY – MAŁŻONEK						
Miejsce	I	II	III	IV	V	VI
Podatek	439.	440.	441.	442.	443.	444.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł
Miejsce	VII	VIII	IX	X	XI	XII
Podatek	445.	446.	447.	448.	449.	450.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł

Cześć O. – Zryczałtowany podatek dochodowy, o którym mowa w art. 44 ust. 1b ustawy

W części O wykazujemy zryczałtowany podatek dochodowy, o którym mowa w art. 44 ust. 1b ustawy. Jest to podatek, jaki osoby fizyczne niemające miejsca zamieszkania na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, uzyskujące przychody, o których mowa w art. 29 ustawy, bez pośrednictwa płatnika, są obowiązane (bez wezwania) wpłacać na rachunek urzędu skarbowego w terminie do dnia 20 następnego miesiąca za miesiąc poprzedni. Podatek za grudzień jest płatny przed upływem terminu na złożenie zeznania.

Zeznanie podatkowe

P. ODSETKI NALICZONE ZGODNIE Z ART. 22E UST. 1 PKT 4 I UST. 2 USTAWY						
P.1. ODSETKI – PODATNIK						
Mieciqos	I	II	III	IV	V	VI
Odsetki	451.	452.	453.	454.	455.	456.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł
Mieciqos	VII	VIII	IX	X	XI	XII
Odsetki	457.	458.	459.	460.	461.	462.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł
P.2. ODSETKI – MAŁŻONEK						
Mieciqos	I	II	III	IV	V	VI
Odsetki	463.	464.	465.	466.	467.	468.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł
Mieciqos	VII	VIII	IX	X	XI	XII
Odsetki	469.	470.	471.	472.	473.	474.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł

Cześć P. – Odsetki naliczone zgodnie z art. 22e ust. 1 pkt 4 i ust. 2 ustawy

W poz. 451-474 wykazujemy kwoty odsetek naliczonych zgodnie z art. 22e ust. 1 pkt 4 i ust. 2 ustawy. Jeżeli podatnicy zaliczyli do kosztów uzyskania przychodów wydatki na nabycie lub wytworzenie we własnym zakresie składników majątku, a następnie byli obowiązani do zaliczenia ich do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych, to wówczas są obowiązani do wykazania i zapłacenia stosownych kwot odsetek.

Odsetki te nalicza się za okres od dnia zaliczenia do kosztów uzyskania przychodów wydatków na nabycie lub wytworzenie we własnym zakresie składników majątku do dnia, w którym okres ich używania przekroczył rok lub do dnia zaliczenia ich do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych.

Zeznanie podatkowe

Q. NALEŻNE ZALICZKI, O KTÓRYCH MOWA W ART. 44 UST. 1A, 1C I 7 USTAWY						
Q.1. NALEŻNE ZALICZKI, O KTÓRYCH MOWA W ART. 44 UST. 1A, 1C I 7 USTAWY – PODATNIK						
Miesiąc	I	II	III	IV	V	VI
Należna zaliczka	476.	478.	477.	478.	479.	480.
	zi	zi	zi	zi	zi	zi
Miesiąc	VII	VIII	IX	X	XI	XII
Należna zaliczka	481.	482.	483.	484.	485.	488.
	zi	zi	zi	zi	zi	zi
Q.2. NALEŻNE ZALICZKI, O KTÓRYCH MOWA W ART. 44 UST. 1A, 1C I 7 USTAWY – MAŁŻONEK						
Miesiąc	I	II	III	IV	V	VI
Należna zaliczka	487.	488.	488.	490.	491.	492.
	zi	zi	zi	zi	zi	zi
Miesiąc	VII	VIII	IX	X	XI	XII
Należna zaliczka	483.	484.	485.	488.	487.	488.
	zi	zi	zi	zi	zi	zi

Cześć Q. – Należne zaliczki, o których mowa w art. 44 ust. 1a, 1c i 7 ustawy

W części Q wykazujemy należne za poszczególne miesiące roku podatkowego zaliczki na podatek, o których mowa w art. 44 ust. 1a, 1c i 7 ustawy, tj. zaliczki wykazane w części K, które podatnik powinien wpłacić za dany rok podatkowy. Obowiązek obliczania należnych zaliczek (na zasadach określonych w ustawie) dotyczy podatników osiągających dochody:

- ❖ ze stosunku pracy lub z emerytur i rent, osiągniętych bez pośrednictwa płatników z zagranicy,
- ❖ z działalności wykonywanej osobiście, o której mowa w art. 13 pkt 2, 4 i 6–9 ustawy, bez pośrednictwa płatnika.

Podatnik uzyskujący przychody z innych źródeł na podstawie umowy, do której stosuje się przepisy prawa cywilnego dotyczące umowy zlecenia lub o dzieło (np. umowy uaktywniającej zawartej między nianią sprawującą opiekę nad dzieckiem, a rodzicami dziecka) może w ciągu roku podatkowego wpłacać zaliczki miesięczne. Jeżeli podatnik dokonał w trakcie roku podatkowego wpłaty zaliczki jest obowiązany do wpłacania kolejnych zaliczek od dochodów uzyskanych z tego tytułu w następnych miesiącach, aż do końca tego roku podatkowego.

Zeznanie podatkowe

R. DOCHODY (PRZYCHODY) WYKAZYWANE NA PODSTAWIE ART. 45 UST. 3C USTAWY		499. Dochody (przychody) zł. _____ or _____
S. WNIOSEK O PRZEKAZANIE 1,5% PODATKU NALEŻNEGO NA RZECZ ORGANIZACJI POŻYTKU PUBLICZNEGO (OPP) Należy podać numer wpisu do Krajowego Rejestru Sądowego (numer KRS) organizacji wybranej z wykazu prowadzonego na podstawie odrębnych przepisów oraz wysokość kwoty na jej rzecz. W poz. 502 można podać cel szczegółowy 1,5%, a zaznaczając kwadrat w poz. 503, wyrazić zgodę na przekazanie OPP swojego imienia, nazwiska i adresu wraz z informacją o kwocie z poz. 501.		
500. Numer KRS	Wnioskowana kwota Kwota z poz. 501 nie może przekroczyć 1,5% kwoty z poz. 296 po zaokrągleniu do pełnych dziesiątek groszy w dół.	501. zł. _____ or _____
502. Cel szczegółowy 1,5%		503. Wyrażam zgodę ☐
T. INFORMACJE UZUPEŁNIAJĄCE W poz. 504 można podać dodatkowe informacje, np. ułatwiające kontakt z podatnikiem (telefon, e-mail).		
504. Informacje dodatkowe		

Cześć R. – Dochody (przychody) wykazywane na podstawie art. 45 ust. 3c ustawy

Poz. 499 wypełniają podatnicy podlegający nieograniczonemu obowiązkowi podatkowemu, o których mowa w art. 3 ust. 1 ustawy, którzy uzyskali dochody (przychody) z odsetek i dyskonta od papierów wartościowych, z wykupu przez emitenta obligacji od których są należne świadczenia okresowe, z dywidend i innych przychodów z tytułu udziału w zyskach osób prawnych lub ze świadczeń otrzymanych z dochodów funduszu kapitałowego, jeżeli statut przewiduje wypłaty z tych dochodów jego uczestnikom bez umarzania, odkupywania, wykupywania albo unicestwienia w inny sposób tytułów uczestnictwa w takim funduszu, od których podatek został pobrany przez płatnika zgodnie z art. 30a ust. 2a ustawy.

Cześć S. – Wniosek o przekazanie 1,5% podatku należnego na rzecz organizacji pożytku publicznego (OPP)

Cześć T. – Informacje uzupełniające

W poz. 504 podatnicy mogą podać, swój numer telefonu, adres e-mail (podanie tych informacji nie jest obowiązkowe), jak również poinformować o formie, w jakiej chcieliby otrzymać zwrot nadpłaty.

Zeznanie podatkowe

U. INFORMACJE O ZAŁĄCZNIKACH W poz. 505–520 należy podać liczbę załączników. Poz. 521 i 522 wypełniają podatnicy, którzy załącznik PIT/D dołączyli do innego niż składane zeznanie. Jeśli w poz. 521 zaznaczono kwadrat nr 2, należy wypełnić poz. 523.

PIT/B	PIT/BR	PIT/DS	PIT/IP	SSE-R	PIT/SE
505.	506.	507.	508.	509.	510.
PIT/D	PIT-2K	PIT/M	PIT/O	PIT/ZG	PIT/Z
511.	512.	513.	514.	515.	516.
PIT/MIT		PIT/PM	PIT/NZI	Certyfikat rezydencji	
517.		518.	519.	520.	
521. Załącznik PIT/D dołącza do swojego zeznania (zaznaczyć właściwy kwadrat): ☐ 1. podatek ☐ 2. małżonek			522. Kod formularza, do którego został dołączony załącznik PIT/D (zaznaczyć właściwy kwadrat): ☐ 1. PIT-28 ☐ 2. PIT-36 ☐ 3. PIT-37		
523. Identyfikator podatkowy, nazwisko i imię małżonka oraz urząd, do którego został złożony załącznik PIT/D					

Cześć U. – Informacje o załącznikach

PIT/B – stanowi informację o wysokości dochodu (straty) z pozarolniczej działalności gospodarczej osiągniętego (poniesionej) za rok podatkowy.

PIT/BR – stanowi informację o odliczeniu od podstawy obliczenia podatku kosztów uzyskania przychodów poniesionych na działalność badawczo-rozwojową za rok podatkowy.

PIT/DS – stanowi informację o wysokości dochodu (straty) z działów specjalnych produkcji rolnej w roku podatkowym.

PIT/IP – stanowi informację o wysokości dochodu (straty) z kwalifikowanych praw własności intelektualnej oraz podatku dochodowego od osób fizycznych za rok podatkowy.

PIT/SE - stanowi informację o wysokości dochodu osiągniętego z działalności gospodarczej prowadzonej na podstawie zezwolenia na terenie specjalnej strefy ekonomicznej lub na podstawie decyzji o wsparciu.

Zeznanie podatkowe

PIT/D – składają osoby, które w ramach praw nabytych dokonują odliczeń od dochodu lub od podatku z tytułu wydatków mieszkaniowych.

PIT/M – stanowi informację o dochodach małoletnich dzieci, podlegających łącznemu opodatkowaniu z dochodami rodziców za rok podatkowy.

PIT/O – składają osoby korzystające ze zwolnienia w ramach ulgi dla rodzin 4+ lub dokonujące odliczeń od dochodu (np. kwot darowizn, wydatków na cele rehabilitacyjne, wydatków z tytułu użytkowania sieci Internet, wpłat na indywidualne konto zabezpieczenia emerytalnego, wydatków na realizację przedsięwzięcia termomodernizacyjnego, wydatków na zabytki czy składek członkowskich na rzecz związków zawodowych) lub od podatku (np. z tytułu wychowywania dzieci), z wyjątkiem odliczeń wydatków mieszkaniowych.

PIT/ZG – stanowi informację o wysokości dochodów/przychodów z zagranicy i zapłaconym podatku za rok podatkowy.

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

PIT/MIT – stanowi informację o środkach trwałych oraz podstawie opodatkowania składaną przez podatnika obowiązującego do zapłaty podatku, o którym mowa w art. 30g ustawy za rok podatkowy.

PIT/PM – stanowi informację o wysokości wartości rynkowej składnika majątku tymczasowo przeniesionego poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej za rok podatkowy.

PIT/NZI – stanowi informację o wysokości wartości rynkowej składnika majątku określonej w państwie członkowskim Unii Europejskiej do celów opodatkowania podatkiem równoważnym do podatku od dochodów z niezrealizowanych zysków.

Ponadto w części U podatnicy informują urząd skarbowy o:

Zeznanie podatkowe

Ponadto w części U podatnicy informują urząd skarbowy o:

- ❖ złożonym wraz z zeznaniem oświadczeniu PIT-2K dotyczącym wysokości wydatków związanych z inwestycją służącą zaspokojeniu potrzeb mieszkaniowych. Obowiązek złożenia tego oświadczenia ciąży na osobach, które po raz pierwszy dokonują odliczeń wydatków poniesionych na spłatę odsetek od:
 - ✓ kredytów (pożyczek) mieszkaniowych,
 - ✓ kredytu (pożyczki) zaciągniętego na spłatę kredytu (pożyczki) mieszkaniowego,
 - ✓ każdego kolejnego kredytu (pożyczki) zaciągniętego na spłatę ww. kredytów (pożyczek).
- ❖ dołączonym do zeznania rozliczeniu podatku dochodowego od dochodów osiągniętych z tytułu prowadzonej działalności na terenie specjalnej strefy ekonomicznej na podstawie zezwolenia za rok podatkowy SSE-R.
- ❖ złożonym wraz z zeznaniem certyfikacie rezydencji, potwierdzającym miejsce zamieszkania dla celów podatkowych. Obowiązek jego złożenia ciąży na osobach mających miejsce zamieszkania dla celów podatkowych w innym niż Rzeczpospolita Polska państwie członkowskim Unii Europejskiej lub innym państwie należącym do Europejskiego Obszaru Gospodarczego albo Konfederacji Szwajcarskiej, które wybrały sposób opodatkowania przewidziany dla dochodów małżonków, osób samotnie wychowujących dzieci, albo przychody określone w art. 29 ust. 1 ustawy, chcąc opodatkować na zasadach określonych w art. 27 ust. 1, tj. przy zastosowaniu skali podatkowej.

Zeznanie podatkowe

V. RACHUNEK OSOBISTY WŁAŚCIWY DO ZWROTU NADPŁATY Jeżeli z zeznania wynika nadpłata, w tej części można wskazać rachunek bankowy lub rachunek w spółdzielczej kasie oszczędnościowo-kredytowej (SKOK), inny niż związany z prowadzoną działalnością gospodarczą, na który ma nastąpić jej zwrot. Podaje się rachunek, którego posiadaczem (współposiadaczem) jest podatnik lub małżonek. Wskazanie rachunku, którego posiadaczem (współposiadaczem) nie jest podatnik, a jest nim małżonek, jest możliwe jedynie w przypadku zaznaczenia w poz. 6 kwadratu nr 2. Wskazany rachunek aktualizuje poprzednio zgłoszony rachunek skutujący do zwrotu podatku lub nadpłaty osoby wskazanej w poz. 524.		
524. Osoba zgłaszająca rachunek (należy zaznaczyć właściwe kwadraty; kwadrat nr 2 można zaznaczyć wyłącznie w przypadku zaznaczenia w poz. 6 kwadratu nr 2): ☐ 1. podatnik ☐ 2. małżonek		
526. Posiadacz rachunku (należy wskazać imię i nazwisko posiadacza, a w przypadku, gdy jest to rachunek wspólny – imiona i nazwiska wszystkich współposiadaczy):		
528. Kraj siedziby banku (oddziału) (uzupełnić wyłącznie, gdy wskazano rachunek zagraniczny)	527. Waluta, w której prowadzony jest rachunek _____	
528. Pełny numer rachunku (w przypadku rachunku zagranicznego należy podać kod SWIFT)		
1. Numer IBAN:		2. Kod SWIFT:
W. KARTA DUŻEJ RODZINY (KDR) Wypełnienie poz. 529 nie jest obowiązkowe.		
529. Osoba posiadająca ważną KDR (kwadrat nr 2 można zaznaczyć wyłącznie w przypadku zaznaczenia w poz. 6 kwadratu nr 2): ☐ 1. podatnik ☐ 2. małżonek		
X. OŚWIADCZENIE I PODPIS PODATNIKA / MAŁŻONKA / OSOBY REPREZENTUJĄCEJ PODATNIKA LUB MAŁŻONKA W przypadku zastosowania art. 6 ust. 2a ustawy, oświadczam pod rygorem odpowiedzialności karnej za fałszywe zeznanie, że jest spełniony warunek przewidziany w tym przepisie.		
530. Podpis podatnika	531. Podpis małżonka	532. Imię i nazwisko oraz podpis osoby uprawnionej do podpisywania zeznania w imieniu podatnika lub małżonka

Zeznanie podatkowe

Część V. – Rachunek osobisty właściwy do zwrotu nadpłaty

Jeżeli w poz. 425 lub w poz. 426 zostały wykazane nadpłata lub łączny zwrot można wskazać rachunek bankowy lub rachunek w spółdzielczej kasie oszczędnościowo-kredytowej (SKOK) inny niż związany z działalnością gospodarczą, na który ma nastąpić ich zwrot.

W poz. 524 należy zaznaczyć osobę zgłaszającą rachunek. Dla tej osoby rachunek wskazany w poz. 528 aktualizuje rachunek poprzednio zgłoszony służący do zwrotu podatku lub nadpłaty. Kwadrat nr 2 (małżonek) można zaznaczyć wyłącznie w przypadku zaznaczenia w poz. 6 kwadratu nr 2.

W poz. 525 należy wpisać imię i nazwisko każdego z posiadaczy (współposiadaczy) rachunku.

Poz. 526 wypełnia się wyłącznie w przypadku zgłoszenia rachunku zagranicznego poprzez wskazanie kraju siedziby banku (oddziału), w którym prowadzony jest rachunek.

W poz. 527 wpisuje się kod waluty, w której prowadzony jest rachunek, a w poz. 528 numer rachunku IBAN zaczynający się od dwuliterowego kodu kraju.

Część W. – Karta dużej rodziny (KDR)

W poz. 529 podatnicy mogą wskazać, że są posiadaczami ważnej KDR. Kwadrat nr 2 (małżonek) można zaznaczyć wyłącznie w przypadku zaznaczenia w poz. 6 kwadratu nr 2.

Część X. – Oświadczenie i podpis podatnika / małżonka / osoby reprezentującej podatnika lub małżonka

**Podatnik prowadzi działalność
w ramach JDG.
W listopadzie i grudniu 2024 r.
podjął pracę na podstawie
umowy o pracę w Hiszpanii -
nie zawiesił działalności JDG.**

Jak należy rozliczyć podatek dochodowy za listopad i grudzień 2024 r. i oraz za cały 2024 r.?

Podatnik pozostaje polskim rezydentem podatkowym ze względu na miejsce zamieszkania oraz prowadzoną tu działalność gospodarczą.

W takim przypadku zasadą będzie opodatkowanie jego dochodów w Polsce - zarówno z polskiej działalności gospodarczej jak i z pracy w Hiszpanii. Zgodnie z umową między Polską a Hiszpanią o unikaniu podwójnego opodatkowania, wynagrodzenia podlegają podatkowi w kraju rezydencji (Polsce) ale mogą być opodatkowane w kraju pracy (Hiszpanii), przy czym unikać podwójnego opodatkowania będzie się przez odliczenie hiszpańskiego podatku od polskiego (metoda odliczenia proporcjonalnego).

W efekcie podatnik rozliczy dochód z pracy za 2024 r. w PIT-36 z załącznikiem PIT/ZG, z działalności - w zależności od wybranej formy opodatkowania. Jednocześnie w roku podatkowym mógł wystąpić obowiązek samodzielnego odprowadzania zaliczek (art. 44 ust. 1a pkt 1 ustawy PIT).

Podatnik świadczył pracę zdalną z Polski dla firmy z USA. Otrzymał od firmy dokument W-2, odpowiednik naszego PIT-11. Na dokumencie jest m.in. kwota pobranego podatku. W trakcie roku podatnik nie opłacał zaliczek na podatek dochodowy w Polsce.

Dochody z pracy zdalnej w USA powinny być opodatkowane tylko w Polsce.

Skoro zatem podatnik osiąga w Polsce dochody z pracy zdalnej dla pracodawcy amerykańskiego, to powinien opodatkować je w kraju. Należy przy tym zauważyć, że zgodnie z umową między Polską a USA o uniknięciu podwójnego opodatkowania, płace i inne podobne wynagrodzenia, które osoba mająca miejsce zamieszkania w Polsce otrzymuje za pracę najemną, podlegają opodatkowaniu tylko w Polsce, chyba że praca wykonywana byłaby w USA (co w tym przypadku nie występuje).

Skoro dochody te osiągnięte zostały w Polsce to nie znajdzie zastosowania żadna z metod unikania podwójnego opodatkowania.

Pracodawca amerykański nie powinien był zatem pobrać od wynagrodzeń amerykańskiego podatku dochodowego. Zaliczki na podatek był zobowiązany odprowadzać samodzielnie polski pracownik (art. 44 ust. 1a pkt 1 ustawy PIT). Obecnie opodatkuje je w zeznaniu PIT-36, powinien też obliczyć, czy od zaległych zaliczek nie jest zobowiązany uiścić odsetek za zwłokę.

Osoba fizyczna jest zatrudniona w Polsce na umowę o pracę. Dodatkowo zawarła umowę o dzieło (projekt mebli, z 50% kosztów uzyskania) z firmą ze Szwajcarii i z tego tytułu samodzielnie musi obliczać i odprowadzać podatek dochodowy w Polsce.

Zgodnie z art. 44 ust. 1a pkt 3 oraz 3a ustawy PIT, podatnicy osiągający dochody bez pośrednictwa płatników z tytułów określonych w art. 13 pkt 2, 4 i 6-9 (w tym umowy o dzieło) są obowiązani bez wezwania wpłacać w ciągu roku podatkowego zaliczki na podatek dochodowy w terminie do 20 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym dochód był uzyskany, a za grudzień - przed upływem terminu określonego na złożenie zeznania, stosując do uzyskanego dochodu najniższą stawkę podatkową określoną w skali podatkowej (ewentualną wyższą stawkę z tytułu przekroczenia progu podatkowego trzeba będzie zastosować w zeznaniu podatkowym). Przy obliczaniu zaliczki podatnik może stosować wyższą stawkę podatkową określoną w skali.

W myśl art. 44 ust. 3a ustawy PIT, zaliczka może być pomniejszona o 1/12 kwoty zmniejszającej podatek.

Na koniec roku podatnik powinien złożyć PIT-36. Załącznik PIT/ZG nie jest wymagany, bo przychody nie są opodatkowane za granicą, a tym samym nie stosuje się metod unikania podwójnego opodatkowania.

Podatnik, polski rezydent, jest zatrudniony w spółce LTD w Wielkiej Brytanii oraz jest 45% udziałowcem w tej spółce. Każdego miesiąca pobiera wynagrodzenie w tej spółce z którego podatek dochodowy jak i ZUS jest odprowadzanych do urzędów w Anglii. Dodatkowo odprowadza składki na dobrowolne, dodatkowe, ubezpieczenie w Anglii. Podatnik nie przebywa w Anglii od kilku lat, a świadczy usługi zdalnie. Jego centrum interesów życiowych jest Polska i tutaj przebywa większą część roku.

Z art. 3 ust. 1 ustawy PIT, wynika, że osoby fizyczne, które mają miejsce zamieszkania na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, podlegają obowiązkowi podatkowemu od całości swoich dochodów (przychodów) bez względu na miejsce położenia źródeł przychodów.

W przedstawionej sytuacji podatnik świadczy usługi zdalnie, a więc nie wykonuje pracy w Wielkiej Brytanii. Mając to na uwadze od wskazanego wynagrodzenia podatnik, powinien opłacać polski podatek dochodowy obliczany według skali podatkowej. W związku z tym od tego podatku podatnik jest uprawniony do odliczania brytyjskiego podatku dochodowego zapłaconego od tego wynagrodzenia. Jednakże odliczenie to nie może przekroczyć tej części podatku obliczonego przed dokonaniem odliczenia, która proporcjonalnie przypada na dochód uzyskany w Wielkiej Brytanii.

Obowiązek zapłaty tego podatku istnieje w pierwszej kolejności w trakcie roku, tj. w trakcie roku podatnik, o którym mowa, obowiązany jest do samodzielnego płacenia zaliczek na podatek dochodowy od uzyskiwanych dochodów z pracy w Wielkiej Brytanii (zob. art. 44 ust. 1a pkt 1 ustawy PIT). Następnie dochody te powinny być przez podatnika wykazane w ramach zeznania PIT-36 składanego za dany rok.

**Firma która ma siedzibę w
Korei Południowej
oddelegowała pracowników
do oddziału w Polsce.
Wynagrodzenie za ich prace
jest wypłacane przez
pracodawcę z Korei.
Pracownicy przebywają już w
Polsce powyżej 183 dni. Mają
nadane numery PESEL.**

Skoro pracownicy przebywają w Polsce powyżej 183 dni, powinni opłacać podatek dochodowy w Polsce na zasadach właściwych dla stosunku pracy – oznacza to między innymi naliczenie pracowniczych kosztów uzyskania w wysokości wynikającej z art. 22 ust. 2 ustawy PIT, czyli 250 zł, jeżeli będą mieszkać i pracować w tej samej miejscowości i 300 zł, jeżeli miejsce zamieszkania i miejsce pracy będzie różne.

Koreańscy pracownicy powinni rozliczyć się w Polsce na PIT-36, a wcześniej samodzielnie odprowadzać zaliczki na podatek dochodowy na zasadach wynikających z art. 44 ust. 1a pkt 1 i 3a ustawy PIT.

Na mocy art. 23 ust. 1 lit. a umowy między Polską a Koreą, jeżeli osoba mająca miejsce zamieszkania lub siedzibę w Korei osiąga dochód w Polsce, który zgodnie ustawodawstwem polskim i z postanowieniami niniejszej Konwencji może być opodatkowany w Polsce, w odniesieniu do tego dochodu, kwota podatku zapłaconego w Polsce będzie zaliczona na poczet podatku koreańskiego podlegającego zapłacie przez tę osobę. Takie zaliczenie nie może przekroczyć jednakże tej części podatku koreańskiego, obliczonego przed dokonaniem potrącenia, która przypada na ten dochód.

Podatnik uzyskuje dochody z tytułu umowy o pracę, dodatkowo podpisał umowę o dzieło z przeniesieniem praw autorskich z obywatelem Norwegii. Dzieło będzie wykonane w Polsce.

Jednym ze źródeł przychodów podlegających opodatkowaniu podatkiem dochodowym od osób fizycznych są przychody z działalności wykonywanej osobiście (w tym przypadku umowy o dzieło zawartej z obywatelem Norwegii).

Przychód ten, po potrąceniu kosztów uzyskania przychodów opodatkowany jest podatkiem dochodowym od osób fizycznych na zasadach ogólnych. Od dochodów, które generują te przychody, pobierane są zaliczki na podatek.

Jednakże podatnicy uzyskujący przychody bez pośrednictwa płatników (w szczególności od podmiotów zagranicznych), są obowiązani do samodzielnego wpłacania zaliczek na podatek dochodowy w ciągu roku podatkowego (zob. art. 44 ust. 1a pkt 3 ustawy PIT).

W przedstawionej sytuacji od uzyskanego dochodu należy po potrąceniu 20% lub 50% kosztów uzyskania przychodów – samodzielnie wpłacić zaliczkę na podatek dochodowy obliczaną przy zastosowaniu skali podatkowej. Natomiast po zakończeniu roku uzyskany przychód, koszt jego uzyskania oraz wpłacone zaliczki na podatek należy uwzględnić w składanym zeznaniu rocznym PIT-36.