

**BROSZURA INFORMACYJNA DO ZEZNANIA PIT-36  
O WYSOKOŚCI OSIĄGNIĘTEGO DOCHODU (PONIESIONEJ STRATY)  
W 2019 ROKU**

**FORMULARZ PIT-36 JEST PRZEZNACZONY dla podatników, do których ma zastosowanie art. 45 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1387, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą”, i którzy niezależnie od liczby źródeł przychodów:**

**1) prowadzili:**

- pozarolniczą działalność gospodarczą opodatkowaną na ogólnych zasadach przy zastosowaniu skali podatkowej, w tym pozarolniczą działalność gospodarczą, w ramach której osiągnęli dochody z kwalifikowanych praw własności intelektualnej podlegające opodatkowaniu według 5% stawki podatku,
- działy specjalne produkcji rolnej opodatkowane na ogólnych zasadach przy zastosowaniu skali podatkowej,

**2) uzyskali przychody:**

- z najmu, podnajmu, dzierżawy, poddzierżawy lub z innych umów o podobnym charakterze, opodatkowane na ogólnych zasadach,
- z odpłatnego zbycia rzeczy określonych w art. 10 ust. 1 pkt 8 lit. d ustawy, 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,

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

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

**5) są obowiązani doliczyć do swoich dochodów dochody małoletnich dzieci,**

**6) obniżają dochody o straty z lat ubiegłych,**

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

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

**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, w tym także dla osób mających 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, które przychody wymienione w art. 29 ust. 1 ustawy, opodatkują przy zastosowaniu skali podatkowej.**

Wyboru sposobu opodatkowania podatnicy dokonują w poz. 6, 7 i 8 poprzez zaznaczenie odpowiednich kwadratów. Przed zaznaczeniem odpowiednich kwadratów należy zapoznać się z warunkami, jakie trzeba spełnić, aby skorzystać z wybranego sposobu opodatkowania.

### **ŁĄCZNE OPODATKOWANIE DOCHODÓW MAŁŻONKÓW**

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

- 1) podlegający nieograniczonemu obowiązkowi podatkowemu, o którym mowa w art. 3 ust. 1 ustawy,
- 2) pozostający w związku małżeńskim przez cały rok podatkowy,
- 3) między którymi istnieje przez cały rok podatkowy wspólność majątkowa,
- 4) jeżeli do żadnego z nich w roku podatkowym nie mają zastosowania przepisy:
  - art. 30c ustawy (dotyczące opodatkowania dochodów z pozarolniczej działalności gospodarczej oraz z działów specjalnych produkcji rolnej 19% stawką podatku),

- ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym<sup>1)</sup>, regulujące opodatkowanie niektórych przychodów (dochodów) osób fizycznych w formie karty podatkowej, ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych lub zryczałtowanego podatku dochodowego od przychodów osób duchownych. Warunek ten nie dotyczy podatników, o których mowa w art. 1 pkt 2 w związku z art. 6 ust. 1a ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym, tj. podatników osiągających przychody z tytułu umowy najmu, podnajmu, dzierżawy, poddzierżawy lub innych umów o podobnym charakterze, jeżeli umowy te nie są zawierane w ramach prowadzonej pozarolniczej działalności gospodarczej,
- ustawy o podatku tonażowym<sup>2)</sup>,
- ustawy o aktywizacji przemysłu okrętowego i przemysłów komplementarnych<sup>3)</sup>.

Jeżeli małżonkowie spełniają wszystkie z powyższych warunków, to mogą – **na wspólny wniosek** – być opodatkowani łącznie od sumy swoich dochodów (ustalonych zgodnie z art. 9 ust. 1 i 1a ustawy), po uprzednim odliczeniu, odrębnie przez każdego z małżonków, kwot określonych w art. 26, 26e i 26h ustawy. W tym przypadku podatek określa się na imię obojga małżonków w podwójnej wysokości podatku obliczonego od połowy łącznych dochodów małżonków, z tym że do sumy tych dochodów nie wlicza się dochodów (przychodów) opodatkowanych zryczałtowanym podatkiem dochodowym na zasadach określonych w ustawie (np. od wygranych w grach liczbowych, dywidend, odsetek od lokat bankowych, itp.), ani kwalifikowanych dochodów z kwalifikowanych praw własności intelektualnej opodatkowanych według 5% stawki podatku. Powyższa zasada obliczania podatku ma zastosowanie również w sytuacji, gdy jeden z małżonków w roku podatkowym nie uzyskał przychodów ze źródeł, z których dochód jest opodatkowany przy zastosowaniu skali podatkowej, lub osiągnął dochody w wysokości niepowodującej obowiązku zapłaty podatku.

Wniosek o łączne opodatkowanie dochodów może być wyrażony przez jednego z małżonków. Wyrażenie wniosku przez jednego z małżonków traktuje się na równi ze złożeniem przez niego oświadczenia o upoważnieniu go przez jego współmałżonka do złożenia wniosku o łączne opodatkowanie ich dochodów. **Oświadczenie to składa się pod rygorem odpowiedzialności karnej za fałszywe zeznania (art. 6 ust. 2a ustawy).**

Z kolei, z wnioskiem o opodatkowanie w sposób przewidziany dla wdów i wdowców może wystąpić podatnik, który:

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

**i jeżeli** ani do podatnika, ani do jego małżonka w roku podatkowym nie mają zastosowania przepisy:

- art. 30c ustawy (dotyczące opodatkowania dochodów z pozarolniczej działalności gospodarczej oraz z działów specjalnych produkcji rolnej 19% stawką podatku),
- ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym, regulujące opodatkowanie niektórych przychodów (dochodów) osób fizycznych w formie karty podatkowej, ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych lub zryczałtowanego podatku dochodowego od przychodów osób duchownych. Warunek ten nie dotyczy podatników, o których mowa w art. 1 pkt 2 w związku z art. 6 ust. 1a ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym, tj. podatników osiągających przychody z tytułu umowy najmu, podnajmu, dzierżawy, poddzierżawy lub innych umów o podobnym charakterze, jeżeli umowy te nie są zawierane w ramach prowadzonej pozarolniczej działalności gospodarczej,
- ustawy o podatku tonażowym,
- ustawy o aktywizacji przemysłu okrętowego i przemysłów komplementarnych.

Do podatników, którzy spełniają powyższe warunki i złożyli wniosek o opodatkowanie w sposób przewidziany dla wdów i wdowców, stosuje się sposób opodatkowania wskazany w art. 6 ust. 2 ustawy, tj. podatek określa się w podwójnej wysokości podatku obliczonego od połowy łącznych dochodów małżonków (ustalonych zgodnie z art. 9 ust. 1 i 1a ustawy), po uprzednim odliczeniu kwot, o których mowa w art. 26, 26e i 26h ustawy, z tym że do dochodów tych nie wlicza się dochodów (przychodów) opodatkowanych zryczałtowanym podatkiem dochodowym na zasadach określonych w ustawie (np. od wygranych w grach liczbowych, dywidend, odsetek od lokat bankowych, itp.), ani kwalifikowanych dochodów z kwalifikowanych praw własności intelektualnej opodatkowanych według 5% stawki podatku.

Powyższa reguła ma zastosowanie również w sytuacji, gdy jeden z małżonków w roku podatkowym nie uzyskał przychodów ze źródeł, z których dochód jest opodatkowany przy zastosowaniu skali podatkowej, lub osiągnął dochód w wysokości niepowodującej obowiązku zapłaty podatku.

## OPODATKOWANIE DOCHODÓW OSOBY SAMOTNIE WYCHOWUJĄCEJ DZIECI

Z wnioskiem o określenie podatku w sposób przewidziany dla osób samotnie wychowujących dzieci może wystąpić rodzic lub opiekun prawny, podlegający nieograniczonemu obowiązkowi podatkowemu, o którym mowa w art. 3 ust. 1 ustawy, będący panną, kawalerem, wdową, wdowcem, rozwódką, rozwodnikiem albo osobą, w stosunku do której sąd orzekł separację w rozumieniu odrębnych przepisów, lub osobą pozostającą w związku małżeńskim, jeżeli jej małżonek został pozbawiony praw rodzicielskich lub odbywa karę pozbawienia wolności, pod warunkiem, że ten rodzic lub opiekun w roku podatkowym łącznie spełniał warunki określone w ustawie, tj.:

- 1) samotnie wychowywał dzieci:
  - małoletnie,
  - bez względu na ich wiek, które zgodnie z odrębnymi przepisami otrzymywały zasiłek (dodatek) pielęgnacyjny lub rentę socjalną,
  - do ukończenia 25 roku życia uczące się w szkołach, o których mowa w przepisach o systemie oświaty, przepisach o szkolnictwie wyższym i nauce lub w przepisach regulujących system oświatowy lub szkolnictwo wyższe obowiązujących w innym niż Rzeczpospolita Polska państwie, jeżeli w roku podatkowym nie uzyskały dochodów podlegających opodatkowaniu przy zastosowaniu skali podatkowej lub zgodnie z art. 30b lub uzyskały przychody zwolnione od podatku na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 148 ustawy, w łącznej wysokości przekraczającej **kwotę 3 089 zł**, z wyjątkiem renty rodzinnej,
- 2) ani do tego rodzica lub opiekuna, ani do jego dziecka w roku podatkowym nie mają zastosowania przepisy:
  - art. 30c ustawy (dotyczące opodatkowania dochodów z pozarolniczej działalności gospodarczej oraz z działów specjalnych produkcji rolnej 19% stawką podatku),
  - ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym, regulujące opodatkowanie niektórych przychodów (dochodów) osób fizycznych w formie karty podatkowej, ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych lub zryczałtowanego podatku dochodowego od przychodów osób duchownych. Warunek ten nie dotyczy podatników, o których mowa w art. 1 pkt 2 w związku z art. 6 ust. 1a ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym, tj. podatników osiągających przychody z tytułu umowy najmu, podnajmu, dzierżawy, poddzierżawy lub innych umów o podobnym charakterze, jeżeli umowy te nie są zawierane w ramach prowadzonej pozarolniczej działalności gospodarczej,
  - ustawy o podatku tonażowym,
  - ustawy o aktywizacji przemysłu okrętowego i przemysłów komplementarnych.

Osoba samotnie wychowująca dzieci spełniająca powyższe warunki może – **na swój wniosek** – określić podatek w podwójnej wysokości podatku obliczonego od połowy swoich dochodów, z tym że do dochodów osoby samotnie wychowującej dzieci nie wlicza się dochodów (przychodów) opodatkowanych zryczałtowanym podatkiem dochodowym na zasadach określonych w ustawie (np. od wygranych w grach liczbowych, dywidend, odsetek od lokat bankowych, itp.), ani kwalifikowanych dochodów z kwalifikowanych praw własności intelektualnej opodatkowanych według 5% stawki podatku oraz nie dolicza się dochodów uzyskanych przez pełnoletnie dziecko.

**Pełnoletnie dziecko, które w roku podatkowym uzyskało dochody podlegające opodatkowaniu jest obowiązane do samodzielnego złożenia zeznania podatkowego o wysokości dochodów osiągniętych od dnia uzyskania pełnoletności bez względu na ich wysokość.**

Powyższe zasady i sposób opodatkowania dochodów małżonków, odpowiednio osób samotnie wychowujących dzieci, mają zastosowanie również do:

- 1) małżonków, którzy mają 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,
- 2) małżonków, z których jeden podlega nieograniczonemu obowiązkowi podatkowemu w Rzeczypospolitej Polskiej a drugi 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,
- 3) osób samotnie wychowujących dzieci, które mają 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

jeżeli osiągnęli podlegające opodatkowaniu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej przychody w wysokości stanowiącej łącznie co najmniej 75% całkowitego przychodu osiągniętego przez oboje małżonków (osobę samotnie wychowującą dzieci) w danym roku podatkowym i udokumentowali certyfikatem rezydencji miejsce zamieszkania dla celów podatkowych.

W przypadku ww. osób warunkiem uprawniającym do opodatkowania dochodów w sposób przewidziany dla małżonków, wdów i wdowców albo dla osób samotnie wychowujących dzieci jest istnienie podstawy prawnej wynikającej z umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania lub innych ratyfikowanych umów międzynarodowych, których stroną jest Rzeczpospolita Polska, do uzyskania przez organ podatkowy informacji podatkowych od organu podatkowego państwa, w którym osoba fizyczna ma miejsce zamieszkania dla celów podatkowych.

Na żądanie organów podatkowych małżonkowie, odpowiednio osoby samotnie wychowujące dzieci, są obowiązani udokumentować wysokość całkowitych przychodów osiągniętych w danym roku podatkowym, przedstawiając zaświadczenie wydane przez właściwy organ podatkowy innego niż Rzeczpospolita Polska państwa członkowskiego Unii Europejskiej lub innego państwa należącego do Europejskiego Obszaru Gospodarczego albo Konfederacji Szwajcarskiej, w którym osoby te mają miejsce zamieszkania dla celów podatkowych lub inny dokument potwierdzający wysokość całkowitych przychodów osiągniętych w danym roku podatkowym.

## **WYBÓR OPODATKOWANIA PRZEWIDZIANO W ART. 29 UST. 4 USTAWY**

Podatnicy, którzy miejsce zamieszkania dla celów podatkowych mają w innym niż Rzeczpospolita Polska państwie członkowskim Unii Europejskiej lub w innym państwie należącym do Europejskiego Obszaru Gospodarczego albo w Konfederacji Szwajcarskiej (udokumentowane certyfikatem rezydencji), mogą – na wniosek wyrażony w zeznaniu – uzyskane w roku podatkowym przychody podlegające opodatkowaniu w Polsce zgodnie z art. 29 ust. 1 ustawy 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 podatek dochodowy.

Zasadę tę stosuje się, jeżeli istnieje podstawa prawna wynikająca z umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania lub innych ratyfikowanych umów międzynarodowych, których stroną jest Rzeczpospolita Polska, do uzyskania przez organ podatkowy informacji podatkowych od organu podatkowego państwa, w którym osoba fizyczna ma miejsce zamieszkania dla celów podatkowych.

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

- w poz. 6 zaznaczyli kwadrat nr 2 – kolejność wypełnienia ww. pozycji ustalają sami podatnicy, pamiętając jedynie, że należy ją zachować we wszystkich częściach zeznania oraz w składanych wraz z zeznaniem załącznikach,

- w poz. 6 zaznaczyli kwadrat nr 3 – pozycje „podatnik” wypełnia wdowa albo wdowiec.

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

Jeżeli pozycja przeznaczona do wpisywania kwoty nie będzie wypełniona – urząd skarbowy<sup>4)</sup> przyjmie, że podatnik wpisał „0”.

**Kwoty wyrażone w walutach obcych, tj.: przychody, koszty, kwoty uprawniające do odliczenia od dochodu, podstawy obliczenia podatku lub obniżenia podatku, wydatki oraz podatek, stosownie do art. 11a ustawy, przelicza się na złote według kursu średniego walut obcych ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień uzyskania przychodu, poniesienia kosztu, wydatku lub zapłaty podatku.**

**Uwaga! Niektóre pozycje muszą być jednak bezwzględnie wypełnione.** Dotyczy to w szczególności danych identyfikacyjnych, w tym identyfikatora podatkowego NIP albo numer PESEL.

**Numer PESEL wpisują do zeznania osoby objęte rejestrem PESEL i które w roku podatkowym:**

- nie prowadziły działalności gospodarczej,
- nie były zarejestrowanymi podatnikami podatku od towarów i usług,
- nie były płatnikami (zarówno składek na ubezpieczenia społeczne/ubezpieczenie zdrowotne, jak i podatku, np. z tytułu zatrudnienia pracownika).

**Osoby, które nie spełniają chociaż jednego z powyższych warunków, wpisują NIP.**

**Załącznikami do zeznania PIT-36 są m. in.: PIT/B, PIT/D, PIT/M, PIT/O, PIT/ZG, PIT/BR, PIT/DS, PIT/MIT, PIT/IP, PIT/PM, PIT/NZI i PIT/Z** (opis załączników znajduje się w części U niniejszej broszury).

## **PODSTAWA PRAWNA**

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

## **TERMIN SKŁADANIA**

Zeznanie za 2019 r. składa się w terminie od dnia 15 lutego do dnia 30 kwietnia 2020 r.

**Uwaga!** Zeznania złożone przed początkiem terminu uznaje się za złożone w dniu 15 lutego 2020 r.

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

Podatnicy mający 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, którzy zamierzają opodatkować swoje dochody z dochodami małżonka, albo w sposób przewidziany dla osób samotnie wychowujących dzieci, albo przychody wymienione w art. 29 ust. 1 ustawy opodatkować przy zastosowaniu skali podatkowej, składają zeznanie w terminie od dnia 15 lutego do dnia 30 kwietnia 2020 r. Do zeznania podatnicy dołączają certyfikat rezydencji dokumentujący miejsce zamieszkania dla celów podatkowych.

Zeznanie można złożyć:

- 1) w formie dokumentu pisemnego (zeznanie papierowe);
- 2) w formie dokumentu elektronicznego (zeznanie elektroniczne).

Zeznanie papierowe można złożyć bezpośrednio w urzędzie skarbowym lub za pośrednictwem centrum obsługi, o którym mowa w art. 29 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz. U. z 2019 r. poz. 768, z późn. zm.) albo nadać/złożyć w sposób przewidziany w art. 12 § 6 Ordynacji podatkowej<sup>5)</sup>. Za datę złożenia zeznania nadanego w polskiej placówce pocztowej Poczty Polskiej S.A. uważa się datę stempla pocztowego, z zastrzeżeniem przypadku, gdy zeznanie zostało wysłane przed 15 lutego 2020 r.

Zeznanie elektroniczne można wysłać za pośrednictwem strony [www.podatki.gov.pl](http://www.podatki.gov.pl).

Potwierdzeniem złożenia zeznania elektronicznego jest otrzymanie urzędowego poświadczenia odbioru (UPO).

## Część A

### MIEJSCE I CEL SKŁADANIA ZEZNANIA

Należy podać nazwę właściwego dla podatnika urzędu skarbowego, o którym mowa w przepisach ustawy.

#### Podatnicy:

- 1) **mający miejsce zamieszkania na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej (podlegający nieograniczonemu obowiązkowi podatkowemu)** – składają zeznanie do urzędu skarbowego, przy pomocy którego naczelnik urzędu skarbowego właściwy według miejsca zamieszkania podatnika w ostatnim dniu roku podatkowego wykonuje swoje zadania, a gdy zamieszkanie na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej ustało przed tym dniem – do urzędu skarbowego, przy pomocy którego naczelnik urzędu skarbowego właściwy według ostatniego miejsca zamieszkania na jej terytorium wykonuje swoje zadania,
- 2) **niemający miejsca zamieszkania na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej (podlegający ograniczonemu obowiązkowi podatkowemu)** – składają zeznanie do urzędu skarbowego, przy pomocy którego naczelnik urzędu skarbowego właściwy w sprawach opodatkowania osób zagranicznych wykonuje swoje zadania.

W przypadku małżonków wnoszących o łączne opodatkowanie ich dochodów, zeznanie składa się do urzędu skarbowego, przy pomocy którego naczelnik urzędu skarbowego właściwy według miejsca zamieszkania małżonków w ostatnim dniu roku podatkowego wykonuje swoje zadania, a jeżeli małżonkowie mają różne miejsca zamieszkania – do urzędu skarbowego, przy pomocy którego naczelnik urzędu skarbowego właściwy według miejsca zamieszkania jednego z małżonków wykonuje swoje zadania.

W tej części (poz. 10) należy również podać (zaznaczając właściwy kwadrat) cel złożenia formularza, tj.: złożenie zeznania albo korektę zeznania. W przypadku zaznaczenia kwadratu dotyczącego korekty zeznania, dodatkowo należy wskazać rodzaj korekty (zaznaczając właściwy kwadrat w poz. 11), tj.: korektę zeznania, o której mowa w art. 81 Ordynacji podatkowej albo korektę zeznania składaną w toku postępowania podatkowego w sprawie unikania opodatkowania, o której mowa w art. 81b § 1a Ordynacji podatkowej. Należy pamiętać, iż na podstawie art. 81 Ordynacji podatkowej, podatnik ma prawo do skorygowania danych zawartych w złożonym zeznaniu. **Zgodnie z art. 81 § 2 Ordynacji podatkowej, skorygowanie deklaracji następuje przez złożenie korygującej deklaracji** (stosownie do postanowień Ordynacji podatkowej przez deklarację rozumie się również zeznanie).

Przypadki zawieszenia uprawnienia do złożenia korekty regulują przepisy Ordynacji podatkowej, a od 1 marca 2017 r. również przepisy ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej.

W przypadku zaznaczenia kwadratu nr 2 w poz. 11 korektę składa się wraz z uzasadnieniem przyczyn korekty.

## Część B

### DANE IDENTYFIKACYJNE I AKTUALNY ADRES ZAMIESZKANIA

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

Części B.2. nie wypełniają podatnicy, którzy rozliczają się indywidualnie lub w sposób przewidziany dla osób samotnie wychowujących dzieci.

W przypadku wyboru opodatkowania w sposób przewidziany dla wdów i wdowców nie wypełnia się poz. od 27 do 35. Pozycji tych można nie wypełnić również, jeżeli w poz. 6 zaznaczono kwadrat nr 2 i aktualny adres zamieszkania małżonka jest taki sam, jak wskazany w części B.1.

## Część C

### INFORMACJE DODATKOWE

Wypełnienie tej części polega na zaznaczeniu odpowiednich kwadratów. W części tej podatnicy informują m.in. o korzystaniu w roku podatkowym, którego dotyczy zeznanie lub w jednym z pięciu lat poprzedzających rok, za który składane jest zeznanie, ze zwolnienia na podstawie art. 44 ust. 7a ustawy (tzw. kredyt podatkowy).

## Część D

### **PRZYCHODY ZWOLNIONE OD PODATKU NA PODSTAWIE ART. 21 UST. 1 PKT 148 USTAWY**

Część tę wypełniają podatnicy, którzy w okresie od 1 sierpnia 2019 r. do 31 grudnia 2019 r., nie później jednak niż do ukończenia 26. roku życia, otrzymali:

- 1) przychody ze stosunku pracy i stosunków pokrewnych<sup>6)</sup>, w tym wykazywane przez płatnika w informacji PIT-11<sub>(25)</sub> w poz. 36 i 41, jeżeli płatnik w trakcie roku pobierał od nich zaliczkę na podatek, odpowiednio w poz. 87 – jeżeli płatnik stosował zwolnienie,
- 2) przychody z umów zlecenia, o których mowa w art. 13 pkt 8 ustawy, w tym wykazywane przez płatnika w informacji PIT-11<sub>(25)</sub> w poz. 55, jeżeli płatnik w trakcie roku pobierał od nich zaliczkę na podatek, odpowiednio w poz. 88 – jeżeli płatnik stosował zwolnienie.

Ze zwolnienia od podatku korzystają przychody wymienione w pkt 1 i 2 w łącznej wysokości nieprzekraczającej w 2019 r. (w odniesieniu do przychodów uzyskanych od 1 sierpnia do 31 grudnia) kwoty 35 636,67 zł; przy ustalaniu tej kwoty nie uwzględnia się przychodów podlegających opodatkowaniu zryczałtowanym podatkiem dochodowym, przychodów zwolnionych od podatku dochodowego oraz przychodów, od których na podstawie przepisów Ordynacji podatkowej zaniechano poboru podatku.

**Uwaga!** Uzyskanie w roku podatkowych wyłącznie przychodów zwolnionych od podatku na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 148 ustawy, nie rodzi – samo w sobie – obowiązku złożenia zeznania.

Dla potrzeb wypełnienia poz. 59 (podatnik) lub poz. 60 (małżonek), należy zsumować uzyskane w okresie od 1 sierpnia do 31 grudnia 2019 r., nie później jednak niż do ukończenia 26. roku życia, przychody ze stosunku pracy i stosunków pokrewnych, w tym wykazane w informacji PIT-11<sub>(25)</sub> w poz. 36, 41 i 87 odpowiednio dla potrzeb wypełnienia poz. 61 (podatnik) lub poz. 62 (małżonek) przychody z umów zlecenia, o których mowa w art. 13 pkt 8 ustawy, w tym wykazane w informacji PIT-11<sub>(25)</sub> w poz. 55 i 88, a następnie ograniczyć do wysokości limitu, pamiętając, że suma kwot obliczonych dla poz. 59 i 61 (podatnik), odpowiednio dla poz. 60 i 62 (małżonek), nie może przekroczyć kwoty 35 636,67 zł (limit przysługuje odrębnie podatnikowi oraz małżonkowi).

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

Zastosowanie zwolnienia wpływa na wysokość kosztów uzyskania przychodów jakie podatnik (odpowiednio małżonek) może zastosować w odniesieniu do ww. przychodów (więcej na ten temat w części E).

## Część E

### **DOCHODY/STRATY ZE ŹRÓDEŁ PRZYCHODÓW**

W częściach: E.1. i E.2. należy wykazać kwoty przychodów, koszty uzyskania przychodów<sup>\*)</sup>, dochody lub straty, a także kwoty należnych zaliczek, w tym również zaliczek pobranych przez płatników.

#### **Część E.2. należy wypełnić wyłącznie w sytuacji łącznego opodatkowania dochodów małżonków.**

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

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

- 1) z działalności rolniczej, z wyjątkiem przychodów z działów specjalnych produkcji rolnej opodatkowanych na ogólnych zasadach przy zastosowaniu skali podatkowej,
- 2) z gospodarki leśnej w rozumieniu ustawy o lasach,
- 3) podlegających przepisom o podatku od spadków i darowizn,
- 4) wynikających z czynności, które nie mogą być przedmiotem prawnie skutecznej umowy,
- 5) z tytułu podziału wspólnego majątku małżonków w wyniku ustania lub ograniczenia małżeńskiej wspólności majątkowej oraz przychodów z tytułu wyrównania dorobków po ustaniu rozdzielnosci majątkowej małżonków lub śmierci jednego z nich,

<sup>\*)</sup> Stosownie do art. 23 ust. 1 pkt 61 ustawy, nie uważa się za koszty uzyskania przychodów poniesionych wydatków oraz wartości przekazanych rzeczy, praw lub wykonanych usług, wynikających z czynności, które nie mogą być przedmiotem prawnie skutecznej umowy, w szczególności w związku z popełnieniem przestępstwa określonego w art. 229 kodeksu karnego. Przepis ten oznacza, że niedozwolone jest zaliczenie do kosztów podatkowych m.in. wydatków poniesionych na udzielenie korzyści majątkowej osobie pełniącej funkcję publiczną (w tym – funkcjonariuszowi zagranicznemu) w związku z pełnieniem tej funkcji (czyli tzw. „łapówki”).

- 6) przedsiębiorcy żeglugowego opodatkowanych na zasadach wynikających z ustawy o podatku tonażowym,
- 7) opodatkowanych na zasadach wynikających z ustawy o aktywizacji przemysłu okrętowego i przemysłów komplementarnych,
- 8) z tytułu wypłat, o których mowa w art. 27 ustawy z dnia 5 lipca 2018 r. o zarządzie sukcesyjnym przedsiębiorstwem osoby fizycznej (Dz. U. poz. 1629, z późn. zm.)<sup>7)</sup>,
- 9) o których mowa w art. 27 Kodeksu rodzinnego i opiekuńczego (tzw. świadczenia na zaspokojenie potrzeb rodziny), objętych wspólnością majątkową małżeńską,
- 10) zwolnionych z opodatkowania na podstawie przepisów ustawy (z wyjątkiem art. 21 ust. 1 pkt 63a i 63b ustawy oraz wykazywanych w części D w przypadku obowiązku złożenia zeznania) lub przepisów innych ustaw (np. art. 1 ustawy z dnia 21 września 2000 r. o zwolnieniu świadczeń z tytułu prześladowań przez nazistowskie Niemcy z podatków i opłat oraz o niezaliczaniu ich do dochodów (Dz. U. poz. 1028)),
- 11) od których na podstawie przepisów Ordynacji podatkowej zaniechano poboru podatku dochodowego,
- 12) podlegających opodatkowaniu zryczałtowanym podatkiem dochodowym na zasadach określonych w ustawie, tj. w szczególności z tytułu:
  - wygranych w konkursach, grach i zakładach wzajemnych lub nagród związanych ze sprzedażą premii, uzyskanych w państwie członkowskim Unii Europejskiej lub innym państwie należącym do Europejskiego Obszaru Gospodarczego,
  - świadczeń otrzymanych przez emerytów lub rencistów, w związku z łączącym ich uprzednio z zakładem pracy stosunkiem pracy i stosunkami pokrewnymi,
  - świadczeń pieniężnych otrzymywanych po zwolnieniu ze służby przez funkcjonariuszy służb mundurowych oraz żołnierzy, w związku ze zwolnieniem tych osób ze służby stałej na podstawie odrębnych ustaw, przez okres roku co miesiąc lub za okres roku jednorazowo albo co miesiąc przez okres trzech miesięcy,
  - odpraw lub odszkodowań, o których mowa w art. 30 ust. 1 pkt 15 i 16 ustawy,
  - gromadzenia oszczędności na więcej niż jednym indywidualnym koncie emerytalnym, w rozumieniu przepisów o indywidualnych kontach emerytalnych,
  - jednorazowych odszkodowań za skrócenie okresu wypowiedzenia, wypłaconych żołnierzom zwalnianym z zawodowej służby wojskowej, na których wniosek został skrócony okres wypowiedzenia,
  - wypłat z indywidualnego konta zabezpieczenia emerytalnego, w tym wypłat na rzecz osoby uprawnionej na wypadek śmierci oszczędzającego,
  - odsetek i dyskonta od papierów wartościowych<sup>\*\*)</sup>,
  - odsetek lub innych przychodów od środków pieniężnych zgromadzonych na rachunku podatnika lub w innych formach oszczędzania, przechowywania lub inwestowania, prowadzonych przez podmiot uprawniony na podstawie odrębnych przepisów,
  - dywidend i innych przychodów z tytułu udziału w zyskach osób prawnych<sup>\*\*)</sup>,
  - udziału w funduszach kapitałowych<sup>\*\*)</sup>,
- 13) z pozarolniczej działalności gospodarczej opodatkowanych na zasadach określonych w art. 30c ustawy, tj. według 19% stawki podatku, w formie karty podatkowej lub ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych,
- 14) z działów specjalnych produkcji rolnej opodatkowanych na zasadach określonych w art. 30c ustawy, tj. według 19% stawki podatku,
- 15) z opłat otrzymywanych w związku z pełnieniem funkcji o charakterze duszpasterskim, opodatkowanych w formie ryczałtu,
- 16) z najmu, podnajmu, dzierżawy, poddzierżawy lub z innych umów o podobnym charakterze opodatkowanych ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych,
- 17) z odpłatnego zbycia papierów wartościowych, walut wirtualnych, pożyczonych papierów wartościowych (sprzedaż krótka) lub pochodnych instrumentów finansowych i realizacji praw z nich wynikających oraz z odpłatnego zbycia udziałów w spółkach, w spółdzielni, a także z tytułu objęcia udziałów (akcji) w spółkach albo wkładów w spółdzielniach w zamian za wkład niepieniężny w postaci innej niż

---

<sup>\*\*)</sup> Z wyjątkiem dochodów (przychodów) wykazywanych w części R.



przedsiębiorstwo lub jego zorganizowana część, opodatkowanych na zasadach określonych w art. 30b ustawy,

- 18) z odpłatnego zbycia nieruchomości lub ich części oraz udziału w nieruchomości, spółdzielczego własnościowego prawa do lokalu mieszkalnego lub użytkowego, prawa do domu jednorodzinnego w spółdzielni mieszkaniowej, prawa wieczystego użytkowania gruntów.

**W częściach E.1. i E.2.** podatnicy wykazują przychody (w tym uzyskane bez pośrednictwa płatnika), koszty uzyskania przychodów, dochody (bądź straty) oraz zaliczki na podatek dochodowy, wykorzystując m.in. dane zawarte w formularzach sporządzonych przez płatnika(ów) lub inne podmioty obowiązane do sporządzenia imiennej informacji o wysokości tych dochodów (przychodów), tj. w szczególności PIT-11<sup>\*\*\*</sup>, PIT-11A, PIT-40A, IFT-1/IFT-1R oraz PIT-R.

**Uwaga!** W praktyce mogą wystąpić przypadki, że płatnik – mimo ciążącego na nim obowiązku – nie wystawi stosownej informacji. Powyższe nie zwalnia jednak podatnika z obowiązku rozliczenia w zeznaniu podatkowym, na zasadach określonych w ustawie, należności otrzymanych za pośrednictwem płatnika.

Podatnicy, którzy w 2019 r. uzyskali **dochody z tytułu działalności wykonywanej za granicą lub ze źródeł przychodów położonych za granicą**, przed wypełnieniem części E.1. i E.2. powinni zapoznać się z informacjami zamieszczonymi przed opisem do wiersza 11 tej części.

#### **Wiersz 1: „Stosunek służbowy, stosunek pracy, praca nakładcza, spółdzielczy stosunek pracy”**

- **w kol. b** należy wykazać sumę kwot z poz. 29, 34, 36, 41 i 87 informacji PIT-11<sup>(25)</sup> pomniejszoną o przychody wykazane w zeznaniu PIT-36 w poz. 59 przez podatnika, odpowiednio w poz. 60 przez małżonka, z tym że w poz. 68 (podatnik) oraz w poz. 125 (małżonek) należy wykazać tę część obliczonej sumy, do której ma zastosowanie odliczenie kosztów uzyskania przychodów na podstawie art. 22 ust. 9 pkt 3 (kwota przychodów, do których płatnik zastosował koszty uzyskania przychodów na podstawie art. 22 ust. 9 pkt 3 jest wykazywana przez płatnika w poz. 34 i 41 informacji PIT-11<sup>(25)</sup>). Przychodami ze stosunku pracy i stosunków pokrewnych są otrzymane lub postawione do dyspozycji podatnika w roku podatkowym pieniądze i wartości pieniężne oraz wartości otrzymanych świadczeń w naturze, w szczególności: wynagrodzenia zasadnicze, wynagrodzenia za godziny nadliczbowe, różnego rodzaju dodatki, nagrody, ekwiwalenty za niewykorzystany urlop i wszelkie inne kwoty, niezależnie od tego czy ich wysokość została z góry ustalona, a ponadto świadczenia pieniężne ponoszone za pracownika przez zakład pracy, jak również wartość innych nieodpłatnych świadczeń lub świadczeń częściowo odpłatnych,
- **w kol. c** należy wykazać przysługujące koszty uzyskania przychodów (do wysokości limitu – patrz Ramki). W poz. 64 podatnik (odpowiednio w poz. 121 małżonek) wykazuje zryczałtowane koszty kwotowe albo koszty faktycznie poniesione, natomiast w poz. 69 podatnik (odpowiednio w poz. 126 małżonek) koszty uzyskania przychodów, o których mowa w art. 22 ust. 9 pkt 3 ustawy, tj. ustalone według 50% normy (kwota zryczałtowanych kosztów kwotowych uwzględniona przez płatnika jest wykazywana w poz. 30 i 37 informacji PIT-11<sup>(25)</sup>, odpowiednio kosztów, o których mowa w art. 22 ust. 9 pkt 3 ustawy – w poz. 35 i 42 informacji PIT-11<sup>(25)</sup>).

Za 2019 r. zryczałtowane koszty kwotowe, o których mowa w art. 22 ust. 2 ustawy, wynoszą nie więcej niż:

- **1 751 zł 25 gr** (111 zł 25 gr za miesiące od stycznia do września oraz 250 zł za miesiące od października do grudnia), w przypadku gdy podatnik uzyskiwał przychody z tytułu jednego stosunku pracy i stosunków pokrewnych,
- **2 626 zł 54 gr** w przypadku gdy podatnik uzyskiwał przychody równocześnie z więcej niż jednego stosunku pracy i stosunków pokrewnych,
- **2 151 zł 54 gr** (139 zł 06 gr za miesiące od stycznia do września oraz 300 zł za miesiące od października do grudnia), 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),
- **3 226 zł 92 gr** w przypadku gdy podatnik uzyskiwał przychody równocześnie z więcej niż jednego stosunku pracy i stosunków pokrewnych, a miejsce stałego lub czasowego zamieszkania podatnika było

<sup>\*\*\*</sup>) Niniejsza broszura uwzględnia konstrukcję (pozycje) z PIT-11<sup>(25)</sup>, tj. PIT-11 wariant 25. Wcześniejsze warianty, tj. PIT-11<sup>(24)</sup> i PIT-11<sup>(23)</sup> uwzględnia usługa Twój e-PIT.

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).

Jeżeli roczne zryczałtowane koszty kwotowe są niższe od wydatków na dojazd do zakładu lub zakładów pracy środkami transportu autobusowego, kolejowego, promowego lub komunikacji miejskiej, w zeznaniu **koszty te mogą być przyjęte przez pracownika – zamiast wyżej wymienionych – w wysokości wydatków faktycznie poniesionych, udokumentowanych wyłącznie imiennymi biletami okresowymi (art. 22 ust. 11 ustawy). Powyższej zasady nie stosuje się w przypadku, gdy pracownik otrzymywał zwrot kosztów dojazdu (z wyjątkiem, gdy zwrócone koszty zostały zaliczone do przychodów podlegających opodatkowaniu).**

W przypadku zastosowania zwolnienia, o którym mowa w art. 21 ust. 1 pkt 148 ustawy (część D zeznania PIT-36), roczne zryczałtowane koszty kwotowe oraz faktycznie poniesione stosuje się w wysokości nieprzekraczającej kwoty przychodów ze stosunku pracy i stosunków pokrewnych, która podlega opodatkowaniu (kwota w poz. 64 nie może być wyższa niż kwota w poz. 63 – podatnik, kwota z poz. 121 nie może być wyższa niż kwota z poz. 120 – małżonek).

Podatnikowi uzyskującemu przychody ze stosunku pracy i korzystającemu w stosunku do tych przychodów z praw autorskich lub z praw pokrewnych w rozumieniu odrębnych przepisów, przysługują 50% koszty uzyskania przychodów. Koszty te oblicza się od przychodu pomniejszonego o potrącone w danym miesiącu przez płatnika – ze środków podatnika – składki na ubezpieczenia społeczne wymienione w art. 26 ust. 1 pkt 2 lit. b ustawy, których podstawę wymiaru stanowi ten przychód.

Roczne 50% koszty uzyskania przychodów ze wszystkich tytułów określonych w art. 22 ust. 9 pkt 1–3 ustawy (suma kwot z poz. 69 i 102 – podatnik, odpowiednio suma kwot z poz. 126 i 159 – małżonek), nie mogą przekroczyć kwoty 85 528 zł.

W przypadku zastosowania zwolnienia, o którym mowa w art. 21 ust. 1 pkt 148 ustawy (część D zeznania PIT-36), suma łącznych kosztów uzyskania przychodów ze wszystkich tytułów określonych w art. 22 ust. 9 pkt 1–3 ustawy (suma kwot z poz. 69 i 102 – podatnik, odpowiednio suma kwot z poz. 126 i 159 – małżonek), oraz przychodów zwolnionych od podatku na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 148 ustawy, nie może w roku podatkowym przekroczyć kwoty 85 528 zł.

Jeżeli koszty faktycznie poniesione były wyższe niż wynikające z zastosowania normy procentowej (z limitem rocznym wynoszącym 85 528 zł), wówczas podatnik (odpowiednio małżonek) może przyjąć koszty w wysokości faktycznie poniesionych i udokumentowanych wydatków (art. 22 ust. 10 i 10a ustawy).

50% koszty uzyskania przychodów, o których mowa w art. 22 ust. 9 pkt 3 ustawy, dotyczą wyłącznie przychodów z tytułu:

- 1) działalności twórczej w zakresie architektury, architektury wnętrz, architektury krajobrazu, inżynierii budowlanej, urbanistyki, literatury, sztuk plastycznych, wzornictwa przemysłowego, muzyki, fotografiki, twórczości audialnej i audiowizualnej, programów komputerowych, gier komputerowych, teatru, kostiumografii, scenografii, reżyserii, choreografii, lutnictwa artystycznego, sztuki ludowej oraz dziennikarstwa;
- 2) działalności artystycznej w dziedzinie sztuki aktorskiej, estradowej, tanecznej i cyrkowej oraz w dziedzinie dyrygentury, wokalistyki i instrumentalistyki;
- 3) produkcji audialnej i audiowizualnej;
- 4) działalności publicystycznej;
- 5) działalności muzealniczej w dziedzinie wystawienniczej, naukowej, popularyzatorskiej, edukacyjnej oraz wydawniczej;
- 6) działalności konserwatorskiej;
- 7) prawa zależnego, o którym mowa w art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 4 lutego 1994 r. o prawie autorskim i prawach pokrewnych (Dz.U. z 2019 r. poz. 1231, z późn. zm.), do opracowania cudzego utworu w postaci tłumaczenia;
- 8) działalności badawczo-rozwojowej, naukowej, naukowo-dydaktycznej, badawczej, badawczo-dydaktycznej oraz prowadzonej w uczelni działalności dydaktycznej.

- **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 i 40 informacji PIT-11<sup>(25)</sup>.

**Uwaga!** Jeżeli podatnik, bez pośrednictwa płatnika(ów), osiągnął w roku podatkowym **jednocześnie** dochody m.in. ze stosunku pracy z zagranicy, z emerytur i rent z zagranicy lub z tytułu działalności wykonywanej osobiście, od których był obowiązany samodzielnie odprowadzać należne zaliczki na podatek w trakcie roku podatkowego, w kolumnie f części E.1. i odpowiednio części E.2. wykazuje tylko raz łączną kwotę należnych z tych źródeł zaliczek. Kwotę tę podatnik może wykazać albo w wierszu 1 „Stosunek służbowy, stosunek pracy, praca nakładcza, spółdzielczy stosunek pracy,” albo w wierszu 5 „Działalność wykonywana osobiście, o której mowa w art. 13 ustawy”, albo w wierszu 10 „Inne źródła, niewymienione w wierszach od 1 do 9 (w tym emerytury – renty z zagranicy)”.

### **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 (poz. 38 PIT-40A i PIT-11A). Kwoty wykazane w kol. b należy wpisać w odpowiednich pozycjach w kol. d (w przypadku ww. świadczeń przychód równa się dochodowi),
- podatnicy nie wypełniają **kol. c i kol. e**,
- **w kol. f** należy wykazać sumę zaliczek pobranych przez płatnika(ów), wykazanych w poz. 50 PIT-40A oraz w poz. 39 PIT-11A.

### **Wiersz 3: „Pozarolnicza działalność gospodarcza”**

- **w kol. b** należy wykazać przychody z tego źródła, tj. przychody należne, choćby nie zostały faktycznie otrzymane, po wyłączeniu wartości zwróconych towarów, udzielonych bonifikat i skont. U podatników dokonujących sprzedaży towarów i usług opodatkowanych podatkiem od towarów i usług za przychód z tej sprzedaży uważa się przychód pomniejszony o należny podatek od towarów i usług. W kolumnie tej należy również wykazać kwoty zwiększające przychód z tytułu utraty przez podatnika prawa do ulg inwestycyjnych, w związku z art. 7 ust. 19 i 20 ustawy z dnia 9 listopada 2000 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz o zmianie niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1104, z późn. zm.). **W kolumnie tej nie wykazuje się przychodu, który podatnik wykazuje w załączniku PIT/IP,**
- **w kol. c** należy wykazać koszty poniesione w celu osiągnięcia przychodów lub zachowania albo zabezpieczenia źródła przychodów, z wyjątkiem kosztów wymienionych w art. 23 ustawy. **W kolumnie tej nie wykazuje się kosztów uzyskania przychodów, które podatnik wykazuje w załączniku PIT/IP,**
- **w kol. d** należy obliczyć kwotę dochodu jako różnicę sumy przychodów (kol. b) i kosztów uzyskania przychodów (kol. c). Kwotę tę podatnicy wpisują w poz. 75 i/lub 132. Taki sposób obliczenia dochodu nie dotyczy podatników, którzy zaznaczyli kwadrat w poz. 40-43, tj. w latach ubiegłych albo w roku 2019 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%.

**Uwaga! Pozycje 78 i 135 wypełniają wyłącznie podatnicy, którzy w 2019 r. korzystali z ww. zwolnienia (tzw. kredytu podatkowego),**

- **w kol. e** kwotę straty oblicza się, jeżeli koszty uzyskania przychodów (kol. c) przekraczają sumę przychodów (kol. b). Taki sposób obliczenia straty nie dotyczy podatników, którzy zaznaczyli kwadrat w poz. 40-43, tj. w latach ubiegłych albo w roku 2019 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.

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

**Podatnicy, którzy w 2014 r., w 2015 r., w 2016 r., w 2017 r., w 2018 r. lub w 2019 r. korzystali ze zwolnienia na podstawie art. 44 ust. 7a ustawy, przed wypełnieniem wiersza 3 w częściach E.1. i E.2., powinni uprzednio wypełnić załącznik PIT/Z.**

### **Kredyt podatkowy**

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

### **Wiersz 4: „Działy specjalne produkcji rolnej”**

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

### **Wiersz 5: „Działalność wykonywana osobiście, o której mowa w art. 13 ustawy”**

- **w kol. b** w poz. 84 (podatnik), odpowiednio w poz. 141 (małżonek), należy wykazać sumę przychodów z działalności wykonywanej osobiście innej niż przychody z umów zlecenia (kwota tych przychodów jest wykazywana przez płatnika w poz. 47 informacji PIT-11<sub>(25)</sub>, poz. 51, 55 i 59 informacji IFT-1/IFT-1R oraz w informacji PIT-R). W poz. 89 (podatnik), odpowiednio w poz. 146 (małżonek), należy wykazać sumę przychodów z umów zlecenia, o których mowa w art. 13 pkt 8 ustawy, tj. sumę kwot z poz. 51, 55 i 88 informacji PIT-11<sub>(25)</sub>, pomniejszoną o kwotę wykazaną w poz. 61 (podatnik), odpowiednio w poz. 62 (małżonek).

**Informacja dla podatników, którzy otrzymali PIT-R („Informacja o wypłaconych podatnikowi kwotach z tytułu pełnienia obowiązków społecznych i obywatelskich”)**

Jeżeli podatnik otrzymał informację PIT-R od jednego płatnika, nie przynosi do zeznania kwot wykazanych w tym formularzu.

**Jeżeli podatnik otrzymał informację PIT-R od więcej niż jednego płatnika, samodzielnie oblicza kwotę podlegającą wykazaniu i opodatkowaniu w zeznaniu, pamiętając, że w 2019 r. diety oraz kwoty stanowiące zwrot kosztów, otrzymywane przez osoby wykonujące czynności związane z pełnieniem obowiązków społecznych i obywatelskich, korzystają ze zwolnienia od podatku dochodowego do wysokości nieprzekraczającej (łącznie od wszystkich płatników) miesięcznie 3 000 zł.** W konsekwencji, każdy podatnik, który otrzymał więcej niż jedną informację PIT-R, jest obowiązany zsumować kwoty korzystające ze zwolnienia w danym miesiącu roku podatkowego (np. suma kwot dotycząca stycznia z kol. d części D otrzymanych informacji PIT-R, odpowiednio suma kwot dotycząca lutego z kol. d części D otrzymanych informacji PIT-R, itd.). Jeżeli zsumowana dla danego miesiąca kwota przekracza 3 000 zł, nadwyżkę ponad tę kwotę z poszczególnych miesięcy podatnik jest obowiązany wykazać w wierszu 5 części E zeznania.

- **w kol. c** w poz. 85 (podatnik), odpowiednio w poz. 142 (małżonek), należy wykazać koszty uzyskania przychodów z działalności wykonywanej osobiście innej niż przychody z umów zlecenia (kwota kosztów uwzględniona przez płatnika jest wykazywana w poz. 48 informacji PIT-11<sub>(25)</sub>), natomiast w poz. 90 (podatnik), odpowiednio w poz. 147 (małżonek), koszty uzyskania przychodów z umów zlecenia (kwota kosztów uwzględniona przez płatnika jest wykazywana w poz. 52 i 56 informacji PIT-11<sub>(25)</sub>).

#### **Od przychodów:**

- z osobiście wykonywanej działalności artystycznej, literackiej, naukowej, trenerskiej, oświatowej i publicystycznej, jak również przychodów z uprawiania sportu, stypendiów sportowych oraz przychodów sędziów z tytułu prowadzenia zawodów sportowych,
- z działalności polskich arbitrow uczestniczących w procesach arbitrażowych z partnerami zagranicznymi,
- osób, którym organ władzy lub administracji państwowej albo samorządowej, sąd lub prokurator, na podstawie właściwych przepisów, zlecił wykonanie określonych czynności (na przykład przychodów biegłych w postępowaniu sądowym, dochodzeniowym i administracyjnym) oraz płatników i inkasentów należności publicznoprawnych, a także przychodów z tytułu udziału w komisjach powoływanych przez organy władzy lub administracji państwowej albo samorządowej,
- z umów zlecenia i z umów o dzieło, o których mowa w art. 13 pkt 8 ustawy

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

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

#### **Od przychodów otrzymywanych przez osoby:**

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

roczne koszty uzyskania przychodów (z każdego z wyżej wymienionych tytułów) wynoszą nie więcej niż 1 751 zł i 25 gr (111 zł 25 gr za miesiące od stycznia do września oraz 250 zł za miesiące od października do grudnia). Jeżeli podatnik tego samego rodzaju przychody uzyskiwał od więcej niż jednego podmiotu albo od tego samego podmiotu, ale z tytułu kilku stosunków prawnych, roczne koszty uzyskania przychodu nie mogą w 2019 r. przekroczyć 2 626 zł i 54 gr.

**Ważne!** W przypadku zastosowania w odniesieniu do przychodów z umów zlecenia zwolnienia, o którym mowa w art. 21 ust. 1 pkt 148 ustawy (część D zeznania PIT-36), koszty uzyskania przychodów z tych umów stosuje się w wysokości nieprzekraczającej kwoty przychodów z umów zlecenia, która podlega opodatkowaniu.

- **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 z tego źródła. Kwota zaliczek pobranych przez płatnika wykazywana jest w informacji PIT-11<sup>(25)</sup> w poz. 50, 54 i 58 oraz IFT-1/IFT-1R w poz. 53, 57, 61. Przed wypełnieniem należy zapoznać się z „Uwagą” zamieszczoną pod opisem wiersza 1.

#### **Wiersz 6: „Najem lub dzierżawa”**

- **w kol. b** należy wykazać sumę przychodów z tego źródła otrzymanych lub postawionych do dyspozycji podatnika,
- **w kol. c** należy wykazać koszty poniesione w celu osiągnięcia przychodów lub zachowania albo zabezpieczenia źródła przychodów, z wyjątkiem kosztów wymienionych w art. 23 ustawy,
- **w kol. d** należy obliczyć kwotę dochodu jako różnicę sumy przychodów (kol. b) i kosztów uzyskania przychodów (kol. c),
- **w kol. e** kwotę straty oblicza się, jeżeli koszty uzyskania przychodów (kol. c) przekraczają sumę przychodów (kol. b),
- **w kol. f** należy wykazać sumę należnych zaliczek za rok podatkowy. Przed wypełnieniem należy zapoznać się z „Uwagą” zamieszczoną pod opisem wiersza 3.

#### **Wiersz 7: „Prawa autorskie i inne prawa, o których mowa w art. 18 ustawy”**

- **w kol. b** w poz. 96 (podatnik), odpowiednio w poz. 153 (małżonek), należy wykazać sumę przychodów, do których nie mają zastosowania koszty uzyskania przychodów ustalone według normy procentowej (50%), natomiast w poz. 101 (podatnik), odpowiednio w poz. 158 (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 (kwota przychodów, do których płatnik zastosował 50% koszty uzyskania przychodów wykazywana jest w poz. 62 informacji PIT-11<sup>(25)</sup> i poz. 47 informacji IFT-1/IFT-1R). Za przychody z praw majątkowych uważa się w szczególności: przychody z praw autorskich i praw pokrewnych, praw do projektów wynalazczych, praw do topografii układów scalonych, znaków towarowych i wzorów zdobniczych, w tym również z odpłatnego zbycia tych praw,
- **w kol. c** w poz. 97 (podatnik), odpowiednio w poz. 154 (małżonek), należy wykazać koszty faktycznie poniesione dotyczące przychodów wykazanych w poz. 96 (podatnik) oraz w poz. 153 (małżonek), natomiast w poz. 102 (podatnik), odpowiednio w poz. 159 (małżonek), należy wykazać 50% koszty dotyczące przychodów wykazanych w poz. 101 (podatnik) oraz w poz. 158 (małżonek); kwota 50% kosztów uzyskania przychodów uwzględniona przez płatnika wykazywana jest w poz. 63 informacji PIT-11<sup>(25)</sup>.

#### **Koszty uzyskania przychodów z tytułu:**

- zapłaty twórcy za przeniesienie prawa własności wynalazku, topografii układu scalonego, wzoru użytkowego, wzoru przemysłowego, znaku towarowego lub wzoru zdobniczego – w wysokości 50% uzyskanego przychodu (art. 22 ust. 9 pkt 1 ustawy),
- opłaty licencyjnej za przeniesienie prawa stosowania wynalazku, topografii układu scalonego, wzoru użytkowego, wzoru przemysłowego, znaku towarowego lub wzoru zdobniczego, otrzymanej w pierwszym roku trwania licencji od pierwszej jednostki, z którą zawarto umowę licencyjną – w wysokości 50% uzyskanego przychodu (art. 22 ust. 9 pkt 2 ustawy),
- korzystania przez twórców z praw autorskich i artystów wykonawców z praw pokrewnych, w rozumieniu odrębnych przepisów, lub rozporządzania przez nich tymi prawami – w wysokości 50% uzyskanego przychodu, z tym że koszty te oblicza się od przychodu pomniejszonego o potrącone przez płatnika w danym miesiącu składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe oraz na ubezpieczenie chorobowe, o których mowa w art. 26 ust. 1 pkt 2 lit. b, których podstawę wymiaru stanowi ten przychód (art. 22 ust. 9 pkt 3 ustawy).

**Uwaga!** W roku podatkowym łączne koszty uzyskania przychodów, o których mowa w art. 22 ust. 9 pkt 1–3 ustawy, nie mogą przekroczyć kwoty 85 528 zł.

W przypadku zastosowania zwolnienia, o którym mowa w art. 21 ust. 1 pkt 148 ustawy, suma łącznych kosztów uzyskania przychodów, o których mowa w art. 22 ust. 9 pkt 1–3, oraz przychodów zwolnionych

od podatku na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 148 ustawy, nie może w roku podatkowym przekroczyć kwoty 85 528 zł.

Jeżeli podatnik udowodni, że koszty uzyskania przychodów były wyższe niż wskazane powyżej (obliczone według normy 50%), koszty uzyskania przyjmuje się w wysokości kosztów faktycznie poniesionych.

W konsekwencji podatnik może zastosować koszty faktycznie poniesione, jeżeli będą wyższe od kwoty 85 528 zł. Do kosztów tych zalicza się również koszty poniesione w latach poprzedzających rok podatkowy, w którym został uzyskany odpowiadający im przychód oraz koszty poniesione w roku złożenia zeznania, nie później jednak niż do upływu terminu określonego do złożenia tego zeznania (art. 22 ust. 5 i ust. 5a ustawy).

Warunkiem odliczenia kosztów faktycznie poniesionych jest posiadanie dokumentów wskazujących wysokość poniesionych wydatków; dokumentami tymi są przykładowo rachunki, faktury, jak i inne dowody dokumentujące wydatki poniesione w celu osiągnięcia przychodów lub zachowania albo zabezpieczenia źródła przychodów. Wszelkie dokumenty związane z rozliczeniem podatkowym należy przechowywać do chwili przedawnienia się zobowiązania podatkowego.

- **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. Kwota zaliczek pobranych przez płatnika wykazana jest w poz. 61 informacji PIT-11<sup>(25)</sup> i w poz. 49 informacji IFT-1/IFT-1R.

#### **Wiersz 8: „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).

#### **Wiersz 9: „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, z wyjątkiem kosztów wymienionych w art. 23 ustawy,
- **w kol. d** należy obliczyć kwotę dochodu jako różnicę sumy przychodów (kol. b) i kosztów uzyskania przychodów (kol. c),
- **w kol. e** kwotę straty oblicza się, jeżeli koszty uzyskania przychodów (kol. c) przekraczają sumę przychodów (kol. b).

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

1) uzyskali przychody m.in. w postaci:

- należności z tytułu członkostwa w rolniczej spółdzielni produkcyjnej lub innej spółdzielni zajmującej się produkcją rolną,
- zasiłków pieniężnych z ubezpieczenia społecznego, w tym wypłaconych przez zakład pracy,
- należności za pracę przypadających tymczasowo aresztowanym oraz skazanym,
- świadczeń wypłaconych z Funduszu: Pracy oraz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych,
- stypendiów,
- świadczeń integracyjnych i motywacyjnej premii integracyjnej, przyznanych na podstawie ustawy o zatrudnieniu socjalnym,
- należności wynikającej z umowy aktywizacyjnej,

- świadczeń pieniężnych wypłacanych z tytułu odbywania praktyk absolwenckich, o których mowa w ustawie z dnia 17 lipca 2009 r. o praktykach absolwenckich (Dz. U. z 2018 r. poz. 1244) lub odbywania stażu uczniowskiego, o którym mowa w art. 121a ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. – Prawo oświatowe (Dz. U. z 2019 r. poz. 1148, z późn. zm.),
  - emerytury – renty z zagranicy,
- 2) otrzymali PIT-11 z wypełnioną częścią „Informacja o wysokości przychodów, o których mowa w art. 20 ust. 1 ustawy”,
  - 3) osiągnęli przychody (należne, choćby nie zostały faktycznie otrzymane) z działalności wytwórczej w rolnictwie w zakresie wyrobu wina. Dotyczy producentów będących rolnikami wyrabiającymi mniej niż 100 hektolitrów wina w ciągu roku podatkowego, o których mowa w art. 17 ust. 3 ustawy z dnia 12 maja 2011 r. o wyrobie i rozlewie wyrobów winiarskich, obrocie tymi wyrobami i organizacji rynku wina (Dz. U. z 2019 r. poz. 1534). U podatników opodatkowanych podatkiem od towarów i usług za przychód z tej sprzedaży uważa się przychód pomniejszony o należny podatek od towarów i usług,
  - 4) 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 z dnia 9 listopada 2000 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz o zmianie niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1104, z późn. zm.),
  - 5) 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),
  - 6) uzyskali przychody ze źródeł, od których płatnik i podatnik nie miał obowiązku odprowadzania zaliczek na podatek w ciągu roku,
  - 7) 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,
  - 8) osiągnęli przychody ze sprzedaży przetworzonych w sposób inny niż przemysłowy produktów roślinnych i zwierzęcych pochodzących z własnej uprawy, hodowli lub chowu, o których mowa w art. 20 ust. 1c ustawy (z wyjątkiem przychodów zwolnionych na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 71a ustawy).

Doliczeń z tytułów, o których mowa w pkt 4 i 5, podatnicy dokonują w kol. b i odpowiednio w kol. d, na podstawie zeznań podatkowych złożonych za lata ubiegłe.

- **w kol. b** należy wykazać sumę przychodów między innymi na podstawie informacji PIT-11<sub>(25)</sub> (poz. 43, 64 i 82), informacji PIT-11A (poz. 40), a ponadto stypendium, o którym mowa w art. 21 ust. 1 pkt 40b ustawy, w wysokości nadwyżki ponad kwotę korzystającą ze zwolnienia od podatku, obliczoną na podstawie informacji PIT-11, a także kwoty uprzednio odliczone od dochodu albo podstawy opodatkowania, o których mowa w pkt 4 i 5,
- **w kol. c** należy wykazać przysługujące koszty uzyskania przychodów. Koszty uwzględnione przez płatnika (od należności wynikającej z umowy aktywizacyjnej) płatnik wykazuje w poz. 65 informacji PIT-11<sub>(25)</sub>. Koszty uzyskania przychodów nie przysługują od przychodów z tytułu:
  - należności z tytułu członkostwa w rolniczej spółdzielni produkcyjnej lub innej spółdzielni zajmującej się produkcją rolną,
  - zasiłków pieniężnych z ubezpieczenia społecznego,
  - należności za pracę przypadających tymczasowo aresztowanym oraz skazanym,
  - świadczeń wypłaconych z Funduszy: Pracy oraz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych,
  - stypendiów,
  - świadczeń integracyjnych i motywacyjnej premii integracyjnej, przyznanych na podstawie ustawy o zatrudnieniu socjalnym,
  - świadczeń pieniężnych wypłacanych z tytułu odbywania praktyk absolwenckich lub stażu uczniowskiego,
  - 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 należnych zaliczek. Kwoty zaliczek pobranych przez płatnika, płatnik wykazuje w poz. 68 informacji PIT-11<sup>(25)</sup> oraz w poz. 41 informacji PIT-11A. Przed wypełnieniem należy zapoznać się z „Uwagą” zamieszczoną pod opisem wiersza 1.

### **Informacja dla podatników, którzy w 2019 r. pobierali stypendium w całości lub w części zwolnione od podatku na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 40b ustawy**

Zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 40b ustawy, wolne od podatku są stypendia dla uczniów i studentów, których wysokość i zasady udzielania zostały określone w uchwale organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego, oraz stypendia dla uczniów i studentów przyznane przez organizacje, o których mowa w art. 3 ust. 2 i 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, na podstawie regulaminów zatwierdzonych przez organy statutowe udostępnianych do publicznej wiadomości za pomocą Internetu, środków masowego przekazu lub wykładanych (wywieszanych) dla zainteresowanych w pomieszczeniach ogólnie dostępnych – **do wysokości nieprzekraczającej w roku podatkowym kwoty 3800 zł.**

Kwoty ww. stypendium płatnicy wykazują w poz. 83 informacji PIT-11<sup>(25)</sup>.

Podatnicy, którzy otrzymali informację PIT-11<sup>(25)</sup> z wypełnioną poz. 83 w kol. b części E zeznania sumują kwoty z poz. 82 otrzymanych informacji PIT-11<sup>(25)</sup>. Od tej sumy odejmują kwotę 3 800 zł. Różnicę wykazują w kol. b części E zeznania.

Jeżeli tak obliczona różnica jest liczbą ujemną nie podlega ona wykazaniu w zeznaniu.

### **PRZYCHODY UZYSKANE ZA GRANICĄ**

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

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

- 1) **metoda wyłączenia z progresją**, która oznacza, że w Polsce zwalnia się z opodatkowania dochód osiągnięty w drugim państwie, jednak dla ustalenia podatku należnego od dochodu podlegającego opodatkowaniu w Polsce, stosuje się stopę podatku obliczoną dla całego dochodu, tj. łącznie z dochodem osiągniętym w drugim państwie,
- 2) **metoda odliczenia podatku zapłaconego za granicą**, która oznacza, że w Polsce podatek zapłacony za granicą podlega odliczeniu od podatku obliczonego od łącznych dochodów uzyskanych w roku podatkowym. Odliczenie to nie może jednak przekroczyć tej części podatku obliczonego przed dokonaniem odliczenia, która proporcjonalnie przypada na dochód uzyskany za granicą.

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

Właściwe wiersze w części E.1. i E.2. wypełniają natomiast podatnicy, którzy uzyskali dochody z tytułu działalności wykonywanej za granicą lub ze źródeł przychodów położonych za granicą, do których ma zastosowanie metoda odliczenia podatku zapłaconego za granicą.

**W kol. f w części E.1. i E.2. nie należy wykazywać podatku zapłaconego za granicą. Kwotę tę podatnicy wykazują i odliczają w części I w wierszu zatytułowanym „Podatek zapłacony za granicą – zgodnie z art. 27 ust. 9 i 9a ustawy (przeliczony na złote)” (patrz opis do części I).**

**Wiersz 11: „Razem”** – należy wypełnić niezależnie od liczby źródeł przychodów, z których podatnicy uzyskali przychód. **Podatnicy, którzy w 2019 r. korzystają ze zwolnienia na podstawie art. 44 ust. 7a ustawy, przy podsumowaniu dochodów nie uwzględniają kwot wykazanych w poz. 78 i 135.**

### **Część E.3.**

#### **DOCHODY MAŁOLETNIICH DZIECI**

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

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

**Kwotę dochodu z poz. 52 załącznika PIT/M należy przenieść do poz. 177 lub poz. 178 zeznania PIT-36 (odpowiednio podatnik lub małżonek).**

**Kwotę zaliczki z poz. 53 załącznika PIT/M należy przenieść do poz. 179 lub poz. 180 zeznania PIT-36 (odpowiednio podatnik lub małżonek).**

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

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

## Część F

### **ODLICZENIE DOCHODU ZWOLNIONEGO, STRAT I SKŁADEK NA UBEZPIECZENIA SPOŁECZNE**

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

Poz. 181 i 182 wypełniają podatnicy, korzystający ze zwolnienia od podatku dochodowego w związku z prowadzeniem działalności gospodarczej na terenie specjalnej strefy ekonomicznej, na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 63a ustawy, **którzy otrzymali zezwolenie na prowadzenie tej działalności po dniu 31 grudnia 2000 r.**, przy czym wielkość pomocy publicznej udzielanej w formie niniejszego zwolnienia nie może przekroczyć wielkości pomocy publicznej dla przedsiębiorcy, dopuszczalnej dla obszarów kwalifikujących się do uzyskania pomocy w największej wysokości, zgodnie z odrębnymi przepisami.

Poz. 183 i 184 wypełniają podatnicy, uzyskujący dochody z działalności gospodarczej określonej w decyzji o wsparciu, o której mowa w ustawie z dnia 10 maja 2018 r. o wspieraniu nowych inwestycji (Dz. U. poz. 1162, z późn. zm.), które korzystają ze zwolnienia na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 63b ustawy, przy czym wielkość pomocy publicznej udzielanej w formie niniejszego zwolnienia nie może przekroczyć wielkości pomocy publicznej dla przedsiębiorcy, dopuszczalnej dla obszarów kwalifikujących się do uzyskania pomocy w największej wysokości, zgodnie z odrębnymi przepisami.

#### **STRATY Z LAT UBIEGŁYCH**

Poz. 186 i 187 wypełniają podatnicy, którzy w latach: 2014, 2015, 2016, 2017 lub 2018 wykazali straty i w 2019 r. mają prawo do odliczania straty z lat ubiegłych. Podatnicy mają prawo do odliczenia tej straty od dochodu w najbliższych kolejno po sobie następujących pięciu latach podatkowych, z tym że wysokość takiego odliczenia w którymkolwiek z tych lat, w tym również w 2019 r., nie może przekroczyć 50% kwoty tej straty\*\*\*\*).

#### **Uwaga!**

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

Jeżeli w latach 2014–2018 podatnicy utracili prawo do ulg inwestycyjnych lub prawo do zwolnienia z tytułu prowadzenia działalności gospodarczej na terenie specjalnej strefy ekonomicznej i w związku z tym zmniejszali stratę poniesioną ze źródła przychodów, z którym związane były ulgi lub zwolnienia, to wówczas w 2019 roku odliczają stratę zmniejszoną o kwoty utraconych w tych latach ulg lub zwolnień.

\*\*\*\*) Wskazana zasada odliczania straty wynika z art. 9 ust. 3 ustawy – w brzmieniu obowiązującym do 31 grudnia 2018 roku – i ma zastosowanie do strat powstałych do końca 2018 roku.

Natomiast inne zasady odliczania będą miały zastosowanie do strat powstałych po 31 grudnia 2018 roku. Zgodnie z art. 9 ust. 3 ustawy – w brzmieniu obowiązującym od dnia 1 stycznia 2019 r. – o wysokości straty ze źródła przychodów, poniesionej w roku podatkowym, podatnik może:

- 1) 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
- 2) 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.

Zmiany w zakresie odliczania strat wprowadziła ustawa z dnia 9 listopada 2018 r. o zmianie niektórych ustaw w celu wprowadzenia uproszczeń dla przedsiębiorców w prawie podatkowym i gospodarczym ([Dz.U. poz. 2244](#)). Zgodnie z art. 38 ust. 1 tej ustawy, przepis [art. 9 ust. 3](#) w nowym brzmieniu ma zastosowanie do strat powstałych począwszy od roku podatkowego rozpoczynającego się po dniu 31 grudnia 2018 r.

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

### **SKŁADKI NA UBEZPIECZENIA SPOŁECZNE**

Poz. 188 i 189 wypełniają podatnicy dokonujący odliczeń z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne.

Odliczeniu podlegają składki określone w przepisach ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 300, z późn. zm.):

- zapłacone w roku podatkowym bezpośrednio na własne ubezpieczenia emerytalne, rentowe, chorobowe oraz wypadkowe podatnika oraz osób z nim współpracujących, jeżeli nie zostały zaliczone do kosztów uzyskania przychodów,
- potrącone w roku podatkowym przez płatnika ze środków podatnika na ubezpieczenia emerytalne, rentowe oraz ubezpieczenie chorobowe, z tym że w przypadku podatników osiągających przychody z tytułu członkostwa w rolniczej spółdzielni produkcyjnej lub innej spółdzielni zajmującej się produkcją rolną, tylko w części obliczonej od przychodu podlegającego opodatkowaniu; kwota składek potrąconych przez płatnika jest wykazywana w poz. 69, 70 i 71 informacji PIT-11<sup>(25)</sup>.

Odliczeniu podlegają również składki zapłacone w roku podatkowym ze środków podatnika na obowiązkowe ubezpieczenie społeczne podatnika lub osób z nim współpracujących, zgodnie z przepisami dotyczącymi obowiązkowego ubezpieczenia społecznego obowiązującymi w innym niż Rzeczpospolita Polska państwie członkowskim Unii Europejskiej lub w innym państwie należącym do Europejskiego Obszaru Gospodarczego lub w Konfederacji Szwajcarskiej. Warunkiem odliczenia tych składek jest istnienie podstawy prawnej wynikającej z umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania lub innych ratyfikowanych umów międzynarodowych, których stroną jest Rzeczpospolita Polska, do uzyskania przez organ podatkowy informacji podatkowych od organu podatkowego państwa, w którym podatnik opłacał składki na obowiązkowe ubezpieczenie społeczne.

Nie podlegają odliczeniu od dochodu składki na ubezpieczenia społeczne:

- odliczone od dochodów opodatkowanych na zasadach określonych w art. 30c ustawy,
- odliczone od przychodów na podstawie przepisów ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym,
- zaliczone do kosztów uzyskania przychodów,
- zwrócone podatnikowi w jakiegokolwiek formie,
- których podstawę wymiaru stanowi dochód (przychód) zwolniony od podatku na podstawie ustawy (w tym na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 148 ustawy) oraz dochód, od którego na podstawie przepisów Ordynacji podatkowej zaniechano poboru podatku,
- których podstawę wymiaru stanowi dochód (przychód) zwolniony od podatku na podstawie umów o unikaniu podwójnego opodatkowania, których stroną jest Rzeczpospolita Polska,
- zapłacone i odliczone w innym niż Rzeczpospolita Polska państwie członkowskim Unii Europejskiej lub w innym państwie należącym do Europejskiego Obszaru Gospodarczego, lub w Konfederacji Szwajcarskiej od dochodu (przychodu) albo podatku osiągniętego w tym państwie, albo od podatku na podstawie art. 27b ust. 1 pkt 2 ustawy.

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

#### **Informacja dla podatników, którzy uzyskali przychody zwolnione od podatku na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 148 ustawy (wykazane w części D zeznania)**

Jeżeli przychody wykazane w części D zeznania PIT-36 stanowią podstawę wymiaru składek, które nie podlegają odliczeniu, podatnik (odpowiednio małżonek), globalną kwotę zapłaconych składek (w tym wykazywaną przez płatnika) pomniejsza o tę ich część, która przypada na przychody wykazane w części D zeznania. Kwotę pomniejszenia ustala się w następujący sposób:

- dotyczy podatników, którzy uzyskali wyłącznie przychody ze stosunku pracy i stosunków pokrewnych  
Należy zsumować kwoty z poz. 59, 63 i 68 – podatnik, odpowiednio kwoty z poz. 60, 120 i 125 – małżonek, a następnie ustalić udział procentowy przychodów zwolnionych w obliczonej sumie, czyli w przypadku podatnika udział kwoty z poz. 59 w sumie kwot z poz. 59, 63 i 68, a w przypadku małżonka udział kwoty z poz. 60 w sumie kwot z poz. 60, 120 i 125. Tak ustalony udział odpowiada tej części zapłaconych składek, która pomniejsza globalną kwotę zapłaconych składek (w tym wykazywaną przez płatnika w poz. 69, 70 i 71 informacji PIT-11<sup>(25)</sup>).

- dotyczy podatników, którzy uzyskali wyłącznie przychody z umów zlecenia, o których mowa w art. 13 pkt 8 ustawy

Należy zsumować kwoty z poz. 61 i 89 – podatnik, odpowiednio kwoty z poz. 62 i 146 – małżonek, a następnie ustalić udział procentowy przychodów zwolnionych w obliczonej sumie, czyli w przypadku podatnika udział kwoty z poz. 61 w sumie kwot z poz. 61 i 89, a w przypadku małżonka udział kwoty z poz. 62 w sumie kwot z poz. 62 i 146. Tak ustalony udział odpowiada tej części zapłaconych składek, która pomniejsza globalną kwotę zapłaconych składek (w tym wykazywaną przez płatnika w poz. 69, 70 i 71 informacji PIT-11<sup>(25)</sup>).

- dotyczy podatników, którzy uzyskali dwa rodzaje przychodów, tj. ze stosunku pracy i stosunków pokrewnych oraz z umów zlecenia

Należy zsumować kwoty z poz. 59, 61, 63, 68 i 89 - podatnik, odpowiednio kwoty z poz. 60, 62, 120, 125 i 146 - małżonek, a następnie ustalić udział procentowy przychodów zwolnionych w obliczonej sumie, czyli w przypadku podatnika udział sumy kwot z poz. 59 i 61 w sumie kwot z poz. 59, 61, 63, 68 i 89, a w przypadku małżonka udział sumy kwot z poz. 60 i 62 w sumie kwot z poz. 60, 62, 120, 125 i 146. Tak ustalony udział odpowiada tej części zapłaconych składek, która pomniejsza globalną kwotę zapłaconych składek (w tym wykazywaną przez płatnika w poz. 69, 70 i 71 informacji PIT-11<sup>(25)</sup>).

- dotyczy pozostałych podatników, w tym osób, które wysokości pomniejszenia z tytułu zapłaconych składek od przychodów wykazanych w części D zeznania (niepodlegających odliczeniu) nie mogą ustalić w oparciu o posiadane dokumenty

Należy ustalić udział sumy kwot z poz. 59 i 61 w sumie kwot z poz. 59, 61 i 116, a w przypadku małżonka udział sumy kwot z poz. 60 i 62 w sumie kwot z poz. 60, 62 i 173. Tak ustalony udział odpowiada tej części zapłaconych składek, która pomniejsza globalną kwotę zapłaconych składek (w tym wykazywaną przez płatnika w poz. 69, 70 i 71 informacji PIT-11<sup>(25)</sup>).

**Zasady te mają również zastosowanie do odliczenia składek na ubezpieczenie zdrowotne.**

**Kwota odliczanych w poz. 188 składek na ubezpieczenia społeczne nie może przekroczyć sumy kwot z poz. 118 i 177, pomniejszonej o kwoty z poz. 181, 183 i 186. Odpowiednio kwota odliczanych w poz. 189 składek na ubezpieczenia społeczne nie może przekroczyć sumy kwot z poz. 175 i 178, pomniejszonej o kwoty z poz. 182, 184 i 187.**

W poz. 190 i 191 podatnicy wykazują kwotę składek zapłaconych do zagranicznych systemów na obowiązkowe ubezpieczenie społeczne podatnika lub osób z nim współpracujących, wcześniej uwzględnioną w składkach odliczonych odpowiednio w poz. 188 i 189.

## Część G

### ODLICZENIA OD DOCHODU/ZWOLNIENIE

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

### ODLICZENIA OD DOCHODU – WYKAZANE W CZĘŚCI B ZAŁĄCZNIKA PIT/O

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

**Odliczenie w poz. 194 nie może przekroczyć kwoty z poz. 192. Odpowiednio odliczenie w poz. 195 nie może przekroczyć kwoty z poz. 193.**

### ULGA B+R

Poz. 196–201 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 (tzw. kosztów kwalifikowanych wymienionych w art. 26e ustawy).

**Przed wypełnieniem poz. 196–201 należy wypełnić załącznik PIT/BR.**

Kwotę kosztów kwalifikowanych wykazaną w poz. 43 załącznika PIT/BR należy przenieść do poz. 196 lub poz. 197 zeznania PIT-36 (odpowiednio podatnik lub małżonek).

W poz. 198 lub 199 wykazuje się kwotę odliczenia przysługującą podatnikowi lub małżonkowi z tytułu ulgi B+R w roku podatkowym. Odliczenie wykazane w poz. 198 nie może przekroczyć kwoty z poz. 192 pomniejszonej o kwotę z poz. 194. Odliczenie wykazane w poz. 199 nie może przekroczyć kwoty z poz. 193 pomniejszonej o kwotę z poz. 195.

W poz. 200 lub 201 wykazuje się kwotę kosztów kwalifikowanych, która pozostaje do odliczenia w latach następnych zgodnie z art. 26e ust. 8 ustawy. W przypadku gdy podatnik poniósł za rok podatkowy stratę z działalności gospodarczej albo wielkość dochodu podatnika z działalności gospodarczej jest niższa od kwoty przysługujących mu odliczeń, odliczenia z tytułu ulgi B+R – odpowiednio w całej kwocie lub w pozostałej części – dokonuje się w zeznaniach za kolejno następujące po sobie sześć lat podatkowych następujących bezpośrednio po roku, w którym podatnik skorzystał lub miał prawo skorzystać z odliczenia z tytułu ulgi B+R.

Podatnikowi, opodatkowanemu przy zastosowaniu skali podatkowej, który **w roku rozpoczęcia prowadzenia działalności gospodarczej** poniósł stratę albo osiągnął dochód niższy od kwoty przysługującego za ten rok odliczenia z tytułu ulgi B+R (alternatywnie do rozliczenia nieodliczonej za dany rok ulgi w kolejnych sześciu latach podatkowych) przysługuje zwrot nieodliczonej ulgi – w wysokości kwoty stanowiącej 17,75% nieodliczonego na podstawie art. 26e ust. 1 ustawy odliczenia (art. 26ea ustawy).

Prawo do zwrotu nieodliczonej ulgi B+R przysługuje również w roku następującym **bezpośrednio po roku rozpoczęcia działalności gospodarczej, jeżeli w tym roku podatnik jest mikroprzedsiębiorcą, małym lub średnim przedsiębiorcą** w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 6 marca 2018 r. – Prawo przedsiębiorców (Dz. U. z 2019 r. poz. 1495, z późn. zm.).

**Uwaga!** Kwotę zwrotu z tytułu ulgi B+R podatnik wykazuje w załączniku PIT/BR.

### **ULGA ODSETKOWA – WYKAZANA W CZĘŚCI B.1. ZAŁĄCZNIKA PIT/D**

Poz. 202 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.

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

**Odliczenie w poz. 202 nie może przekroczyć kwoty dochodu wykazanej w poz. 192 po odliczeniu kwot z poz. 194 i 198. W przypadku łącznego opodatkowania dochodów małżonków, dokonywane w poz. 202 odliczenie nie może przekroczyć sumy kwot z poz. 192 i 193 pomniejszonej o kwoty z poz. 194, 195, 198 i 199.**

### **ODLICZENIE OD DOCHODU DODATKOWEJ OBNIŻKI**

Poz. 203 i 204 wypełniają podatnicy, którzy w latach ubiegłych dokonywali odliczeń na podstawie przepisów rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 24 stycznia 1995 r. w sprawie odliczeń od dochodu wydatków inwestycyjnych oraz obniżek podatku dochodowego w gminach zagrożonych szczególnie wysokim bezrobociem strukturalnym (Dz. U. poz. 63, z późn. zm.), i którzy na podstawie przepisów tego rozporządzenia mają prawo do dokonania dodatkowej obniżki dochodu do opodatkowania w każdym roku podatkowym, w którym zgodnie z odrębnymi przepisami, dokonywane są odpisy amortyzacyjne.

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

**Kwota dodatkowej obniżki wykazana w poz. 203 nie może przekroczyć kwoty dochodu z poz. 192 po odliczeniu sumy kwot z poz. 194, 198 i 202 w części przypadającej na podatnika. Odpowiednio kwota dodatkowej obniżki wykazana w poz. 204 nie może przekroczyć kwoty dochodu z poz. 193 po odliczeniu sumy kwot z poz. 195, 199 i 202 w części przypadającej na tego podatnika.**

### **ODLICZENIA OD DOCHODU WYDATKÓW MIESZKANIOWYCH – WYKAZANE W CZĘŚCI B.3. ZAŁĄCZNIKA PIT/D**

Poz. 206 wypełniają podatnicy dokonujący odliczeń od dochodu wydatków mieszkaniowych.

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

**Dokonywane w poz. 206 odliczenie z tytułu wydatków mieszkaniowych nie może przekroczyć kwoty dochodu wykazanej w poz. 205. Jeżeli obliczona w załączniku PIT/D kwota przysługującego odliczenia jest wyższa od kwoty dochodu z poz. 205, nadwyżka przysługujących odliczeń ponad kwotę z poz. 205 podlega odliczeniu w następnych latach.**

### **DOCHÓD ZWOLNIONY OD PODATKU**

Poz. 207 i 208 wypełniają podatnicy korzystający ze zwolnień od podatku dochodowego w związku z prowadzeniem działalności gospodarczej na terenie specjalnych stref ekonomicznych, **którzy otrzymali zezwolenie na prowadzenie tej działalności przed dniem 1 stycznia 2001 r.** W pozycjach tych należy wykazać kwotę obliczoną w sposób i na zasadach przewidzianych w przepisach wykonawczych do ustawy z dnia 20 października 1994 r. o specjalnych strefach ekonomicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 482, z późn. zm), w brzmieniu obowiązującym przed dniem 1 stycznia 2001 r.

### **Pozycje 207 i 208 nie wypełniają podatnicy korzystający:**

- z odliczenia od dochodu dodatkowej obniżki na podstawie przepisów rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 24 stycznia 1995 r. w sprawie odliczeń od dochodu wydatków inwestycyjnych oraz obniżek podatku dochodowego w gminach zagrożonych szczególnie wysokim bezrobociem strukturalnym (Dz. U. poz. 63, z późn. zm.),
- ze zwolnienia od podatku dochodowego w związku z prowadzeniem działalności gospodarczej na terenie specjalnej strefy ekonomicznej – na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 63a ustawy, którzy otrzymali zezwolenie na prowadzenie tej działalności po dniu 31 grudnia 2000 r.

## Część H

### **KWOTY ZWIĘKSZAJĄCE PODSTAWĘ OPODATKOWANIA/ZMNIEJSZAJĄCE STRATĘ**

Odpowiednie poz. 209–220 wypełniają podatnicy, którzy utracili prawo do:

- 1) odliczeń z tytułu ulg inwestycyjnych na skutek wystąpienia okoliczności, o których mowa w § 11 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 24 stycznia 1995 r. w sprawie odliczeń od dochodu wydatków inwestycyjnych oraz obniżek podatku dochodowego w gminach zagrożonych szczególnie wysokim bezrobociem strukturalnym (Dz. U. poz. 63, z późn. zm.),
- 2) odliczeń związanych z nabyciem nowych technologii na skutek wystąpienia okoliczności, o których mowa w art. 26c ust. 9–10 ustawy, w brzmieniu obowiązującym do dnia 31 grudnia 2015 r.  
Na mocy art. 11 ustawy z dnia 25 września 2015 r. o zmianie niektórych ustaw w związku ze wspieraniem innowacyjności (Dz. U. poz. 1767, z późn. zm.) podatnicy, którzy nabyli prawo do odliczenia wydatków poniesionych na nabycie nowych technologii przed dniem 1 stycznia 2016 r., zachowują prawo do tych odliczeń w zakresie i na zasadach obowiązujących przed tym dniem.
- 3) zwolnienia od podatku dochodowego dochodu z pozarolniczej działalności gospodarczej, na skutek wystąpienia okoliczności, o których mowa w przepisach wykonawczych do ustawy z dnia 20 października 1994 r. o specjalnych strefach ekonomicznych, w brzmieniu obowiązującym przed dniem 1 stycznia 2001 r., a także w art. 21 ust. 5b–5c ustawy.

W poz. 209 i 210 podatnicy wykazują kwoty uprzednio odliczonych ulg inwestycyjnych, uprzednio odliczonych wydatków poniesionych na nabycie nowych technologii lub uprzednio odliczonego dochodu objętego zwolnieniem z tytułu prowadzenia pozarolniczej działalności gospodarczej na terenie specjalnej strefy ekonomicznej, do których utracili prawo.

Poz. 209 i 210 **nie wypełniają** podatnicy, którzy korzystali z ulg inwestycyjnych, o których mowa w art. 26a ustawy w brzmieniu obowiązującym przed dniem 1 stycznia 2001 r. i utracili prawo do ulg inwestycyjnych na skutek wystąpienia okoliczności, o których mowa w tym przepisie. Na mocy art. 7 ust. 19 i 20 ustawy z dnia 9 listopada 2000 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz o zmianie niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1104, z późn. zm.) podatnicy ci są obowiązani zwiększyć **przychód** o kwoty uprzednio odliczonych ulg inwestycyjnych (**patrz opis do wiersza 3 – „Pozarolnicza działalność gospodarcza” lub wiersza 4 – „Działy specjalne produkcji rolnej” w części E**).

Następnie podatnicy wykazują w odpowiednich pozycjach 211–212 kwoty wpływające na zwiększenie podstawy opodatkowania albo – w odpowiednich pozycjach 213–216 – kwoty wpływające na zmniejszenie straty z pozarolniczej działalności gospodarczej lub z działów specjalnych produkcji rolnej.

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

- osiągnęli dochód lub dochód równy zero – przenoszą odpowiednio: kwotę wykazaną w poz. 209 do poz. 211, kwotę wykazaną w poz. 210 do poz. 212. Kwoty te wpłyną na zwiększenie podstawy opodatkowania,
- ponieśli stratę:
  - wykazaną w poz. 76 i 133 – przenoszą odpowiednio: kwotę wykazaną w poz. 209 do poz. 213, kwotę wykazaną w poz. 210 do poz. 214,
  - wykazaną w poz. 82 i 139 – przenoszą odpowiednio: kwotę wykazaną w poz. 209 do poz. 215, kwotę wykazaną w poz. 210 do poz. 216.

Kwoty te wpłyną na zmniejszenie straty z tego źródła.

**Jeżeli poniesiona przez podatnika w roku podatkowym strata ze źródła przychodów, z którym związana była ulga lub zwolnienie jest mniejsza niż kwota utraconej ulgi lub zwolnienia, podatnik w pierwszej**

**kolejności dokonuje zmniejszenia tej straty, natomiast o pozostałą część kwoty utraconej ulgi lub zwolnienia zwiększa podstawę opodatkowania.**

Poz. 217 i 218 wypełniają podatnicy, którzy dokonują zmniejszenia straty poniesionej z pozarolniczej działalności gospodarczej wykazanej w poz. 76 i 133 o kwotę wykazaną w poz. 213 i 214. W pozycjach tych podatnicy wykazują wysokość straty po jej zmniejszeniu o kwotę utraconych ulg lub zwolnień. Poz. 219 i 220 wypełniają podatnicy, którzy dokonują zmniejszenia straty poniesionej z działów specjalnych produkcji rolnej wykazanej w poz. 82 i 139 o kwotę wykazaną w poz. 215 i 216. W pozycjach tych podatnicy wykazują wysokość straty po jej zmniejszeniu o kwotę utraconych ulg.

## Część I

### OBLICZENIE PODATKU

W części I podatnicy dokonują obliczenia podatku.

### DOCHÓD DO OPODATKOWANIA (poz. 221)

Od kwoty z poz. 205 należy odjąć kwoty z poz. 206, 207 i 208 a następnie dodać sumę kwot z poz. 211 i 212.

### DOCHODY OSIĄGNIĘTE ZA GRANICĄ

**Poz. 222 i 223** wypełniają podatnicy, którzy w roku podatkowym oprócz dochodów podlegających opodatkowaniu uzyskali dochody z tytułu działalności wykonywanej za granicą lub ze źródeł przychodów położonych za granicą, do których zgodnie z postanowieniami umów o unikaniu podwójnego opodatkowania **ma zastosowanie metoda wyłączenia z progresją**. Metoda ta oznacza, że w Polsce zwalnia się z opodatkowania dochód osiągnięty w drugim państwie, jednak dla ustalenia podatku należnego od dochodu podlegającego opodatkowaniu w Polsce, stosuje się stopę podatku obliczoną dla całego dochodu, tj. łącznie z dochodem osiągniętym w drugim państwie. Przykładowo metodę tę stosuje się do dochodów z pracy najemnej wykonywanej na terytorium Francji, Niemiec i Wielkiej Brytanii.

### PODSTAWA OBLICZENIA PODATKU (poz. 224)

Podstawą obliczenia podatku dla podatników rozliczających swoje dochody:

- **indywidualnie** – jest kwota z poz. 221 (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. 221 (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. 221 (po zaokrągleniu do pełnych złotych).

*Podstawę obliczenia podatku zaokrągliła się 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.*

### OBLICZONY PODATEK ZGODNIE Z ART. 27 UST. 1–8 USTAWY (poz. 225)

Skala podatkowa obowiązująca w 2019 r. :

Podstawa obliczenia podatku w złotych		Podatek wynosi	
ponad	do		
	85 528	17,75%	minus kwota zmniejszająca podatek
85 528		15 181 zł 22 gr + 32% nadwyżki ponad 85 528 zł	

Kwota zmniejszająca podatek odliczana w zeznaniu wynosi:

Podstawa obliczenia podatku w złotych		Kwota zmniejszająca podatek
ponad	do	
	8 000	1 420 zł

8 000	13 000	1 420 zł pomniejszone o kwotę obliczoną według wzoru: $\{871 \text{ zł } 70 \text{ gr} \times (\text{podstawa obliczenia podatku} - 8 000 \text{ zł})\} \div 5 000 \text{ zł}$
13 000	85 528	548 zł 30 gr
85 528	127 000	548 zł 30 gr pomniejszone o kwotę obliczoną według wzoru: $\{548 \text{ zł } 30 \text{ gr} \times (\text{podstawa obliczenia podatku} - 85 528 \text{ zł})\} \div 41 472 \text{ zł}$

**Przykład obliczenia kwoty zmniejszającej podatek i podatku:**

Podstawa obliczenia podatku wynosi 10 000 zł

Kwota zmniejszająca podatek:  $1 420 \text{ zł} - [\{871,70 \text{ zł} \times (10 000 \text{ zł} - 8 000 \text{ zł})\} \div 5 000 \text{ zł}] = 1 071,32 \text{ zł}$

Podatek:  $10 000 \text{ zł} \times 17,75\% - 1 071,32 \text{ zł} = 703,68 \text{ zł}$

**1. Obliczenie podatku przez podatników, którzy nie uzyskali dochodów, o których mowa w opisie do poz. 222 i 223.**

Podatnicy obliczają podatek od kwoty wykazanej w poz. 224 stanowiącej podstawę obliczenia podatku według obowiązującej w 2019 r. skali podatkowej.

Tak obliczony podatek podatnicy rozliczający się:

- **indywidualnie** – wpisują w poz. 225 zeznania,
- **łącznie z małżonkiem** (dotyczy osób, które w poz. 6 zaznaczyły kwadrat nr 2 albo 3) – **mnożą przez dwa**, a następnie wpisują w poz. 225 zeznania,
- **w sposób przewidziany dla osób samotnie wychowujących dzieci** (dotyczy osób, które w poz. 6 zaznaczyły kwadrat nr 4) – **mnożą przez dwa**, a następnie wpisują w poz. 225 zeznania.

Jeżeli u podatników, którzy osiągnęli w roku podatkowym wyłącznie przychody z tytułu emerytur i rent zagranicznych, które nie podlegały ubruttowaniu w związku z wejściem w życie ustawy od 1 stycznia 1992 r. (stosownie do art. 55 ust. 6 ustawy), po odliczeniu podatku według skali, pozostaje kwota przychodu niższa niż kwota stanowiąca 20% górnej granicy pierwszego przedziału skali podatkowej w stosunku rocznym, podatek określa się tylko w wysokości nadwyżki ponad tę kwotę. Powyższą zasadę obliczania podatku stosuje się, jeżeli prawo do emerytury i renty zagranicznej i obowiązek podatkowy istniały w dniu 1 stycznia 1992 r. lub powstały, poczynając od świadczeń należnych od tego dnia.

**2. Obliczenie podatku przez podatników, którzy uzyskali dochody, o których mowa w opisie do poz. 222 i 223.**

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. 224 przez stopę procentową obliczoną w sposób wskazany poniżej.**

**Obliczenie stopy procentowej** dla podatników rozliczających swoje dochody:

- **indywidualnie** – od sumy dochodów wykazanych w poz. 221 i 222 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. 221 i 222, a następnie pomnożyć przez 100.
- **łącznie z małżonkiem lub w sposób przewidziany dla osób samotnie wychowujących dzieci** – od połowy sumy kwot wykazanych w poz. 221, 222 i 223 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. 221, 222 i 223, a następnie pomnożyć przez 100.

Tak obliczony podatek podatnicy rozliczający się:

- **indywidualnie** – wpisują w poz. 225 zeznania,
- **łącznie z małżonkiem** – **mnożą przez dwa**, a następnie wpisują w poz. 225 zeznania,
- **w sposób przewidziany dla osób samotnie wychowujących dzieci** – **mnożą przez dwa**, a następnie wpisują w poz. 225 zeznania.

**Uwaga! Jeżeli kwota podatku obliczonego w powyższy sposób jest liczbą ujemną, w poz. 225 należy wpisać „0”.**



## DOLICZENIA DO PODATKU

Obowiązek wykazania i doliczenia kwot uprzednio odliczonych od podatku wynika z postanowień art. 6 ustawy z dnia 21 listopada 2001 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne (Dz. U. poz. 1509, z późn. zm.), art. 12 ustawy z dnia 12 listopada 2003 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1956, z późn. zm.), art. 14 ustawy z dnia 16 listopada 2006 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz o zmianie niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1588, z późn. zm.) oraz art. 45 ust. 3a ustawy.

W konsekwencji poz. 226 wypełniają podatnicy, którzy m.in.:

- 1) skorzystali z odliczeń od podatku z tytułu wydatków poniesionych na własne potrzeby mieszkaniowe, a następnie w roku podatkowym:
  - wycofali ze spółdzielni wniesiony wkład mieszkaniowy lub budowlany,
  - w całości zmienili przeznaczenie lokalu lub budynku z mieszkalnego na użytkowy,
  - otrzymali zwrot odliczonych wydatków po roku, w którym dokonali odliczeń, z wyjątkiem gdy zwrócone kwoty zostały zaliczone do przychodów podlegających opodatkowaniu,
  - wycofali oszczędności z kasy mieszkaniowej, z wyjątkiem, gdy wycofaną kwotę po określonym w umowie o kredyt kontraktowy okresie systematycznego oszczędzania wydatkowali zgodnie z celami systematycznego oszczędzania na rachunku prowadzonym przez tę kasę,
  - przenieśli uprawnienia do rachunku oszczędnościowo-kredytowego na rzecz osób trzecich, z wyjątkiem dzieci własnych lub przysposobionych,
  - zbyli grunt lub prawo wieczystego użytkowania gruntu,
- 2) 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 (np. składek na ubezpieczenie zdrowotne).

## PODATEK ZAPŁACONY ZA GRANICĄ – ZGODNIE Z ART. 27 UST. 9 i 9a USTAWY PRZELICZONY NA ŻŁOTE

Poz. 227 i 228 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 stosuje się między innymi do dochodów uzyskanych ze źródeł przychodów położonych na terytorium Austrii i USA.

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

## Część J

## ODLICZENIA OD PODATKU

W części J podatnicy dokonują odliczenia od podatku.

### SKŁADKA NA UBEZPIECZENIE ZDROWOTNE

Poz. 230 i 231 wypełniają podatnicy, którzy korzystają z odliczenia od podatku składki na ubezpieczenie zdrowotne. Odliczeniu od podatku podlegają składki na ubezpieczenie zdrowotne, określone w art. 27b ustawy, tj.:

- 1) składki na ubezpieczenie zdrowotne, o których mowa w ustawie z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1373, z późn. zm.):
  - a) opłacone w roku podatkowym bezpośrednio przez podatnika zgodnie z przepisami tej ustawy,

- b) pobrane w roku podatkowym przez płatnika zgodnie z przepisami o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych; kwota składek pobranych przez płatnika jest wykazywana w poz. 72, 73 i 74 informacji PIT-11<sub>(25)</sub> oraz w poz. 43 PIT-40A i PIT-11A,
- 2) składki zapłacone w roku podatkowym ze środków podatnika na obowiązkowe ubezpieczenie zdrowotne podatnika lub osób z nim współpracujących, zgodnie z przepisami dotyczącymi obowiązkowego ubezpieczenia zdrowotnego obowiązującymi w innym niż Rzeczpospolita Polska państwie członkowskim Unii Europejskiej lub w innym państwie należącym do Europejskiego Obszaru Gospodarczego, lub w Konfederacji Szwajcarskiej.

Nie podlegają odliczeniu od podatku składki na ubezpieczenie zdrowotne:

- odliczone na podstawie przepisów ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym,
- odliczone od podatku obliczonego zgodnie z art. 30c ustawy,
- których podstawę wymiaru stanowi dochód (przychód) zwolniony od podatku na podstawie ustawy (w tym na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 148 ustawy) oraz dochód, od którego na podstawie przepisów Ordynacji podatkowej zaniechano poboru podatku.

Odliczenie na podstawie art. 27b ust. 1 pkt 2 ustawy (tzw. składki zagraniczne), stosuje się, pod warunkiem że:

- 1) podstawą wymiaru tych składek nie jest dochód (przychód) zwolniony od podatku na podstawie umów o unikaniu podwójnego opodatkowania, których stroną jest Rzeczpospolita Polska,
- 2) składka na obowiązkowe ubezpieczenie zdrowotne zapłacona w innym niż Rzeczpospolita Polska państwie członkowskim Unii Europejskiej lub w innym państwie należącym do Europejskiego Obszaru Gospodarczego lub w Konfederacji Szwajcarskiej nie została odliczona od dochodu (przychodu) albo podatku w tym państwie albo nie została odliczona na podstawie art. 26 ust. 1 pkt 2a ustawy,
- 3) istnieje podstawa prawna wynikająca z umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania lub innych ratyfikowanych umów międzynarodowych, których stroną jest Rzeczpospolita Polska, do uzyskania przez organ podatkowy informacji podatkowych od organu podatkowego państwa, w którym podatnik opłacał składki na obowiązkowe ubezpieczenie zdrowotne.

**Kwota składki na ubezpieczenie zdrowotne, o którą zmniejsza się podatek, nie może przekroczyć 7,75% podstawy wymiaru tej składki (dotyczy to zarówno składek krajowych jak i zagranicznych).**

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

**Informacja dla podatników, którzy uzyskali przychody zwolnione od podatku na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 148 ustawy (wykazane w części D zeznania)**

Jeżeli przychody wykazane w części D zeznania PIT-36 stanowią podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne, które nie podlegają odliczeniu, podatnik (odpowiednio małżonek), globalną kwotę zapłaconych składek pomniejszając o tę ich część, która przypada na przychody wykazane w części D zeznania. Kwotę pomniejszenia ustala się w następujący sposób:

- dotyczy podatników, którzy uzyskali jedynie przychody ze stosunku pracy (stosunków pokrewnych)  
Należy zsumować kwoty z poz. 59, 63 i 68 - podatnik, odpowiednio kwoty z poz. 60, 120 i 125 - małżonek, a następnie ustalić udział procentowy przychodów zwolnionych w obliczonej sumie, czyli w przypadku podatnika udział kwoty z poz. 59 w sumie kwot z poz. 59, 63 i 68, a w przypadku małżonka udział kwoty z poz. 60 w sumie kwot z poz. 60, 120 i 125. Tak ustalony udział odpowiada tej części zapłaconych składek, która pomniejsza globalną kwotę zapłaconych składek (w tym wykazywaną przez płatnika w poz. 72, 73 i 74 informacji PIT-11<sub>(25)</sub>).
- dotyczy podatników, którzy uzyskali jedynie przychody z umów zlecenia, o których mowa w art. 13 pkt 8 ustawy  
Należy zsumować kwoty z poz. 61 i 89 - podatnik, odpowiednio kwoty z poz. 62 i 146 - małżonek, a następnie ustalić udział procentowy przychodów zwolnionych w obliczonej sumie, czyli w przypadku podatnika udział kwoty z poz. 61 w sumie kwot z poz. 61 i 89, a w przypadku małżonka udział kwoty z poz. 62 w sumie kwot z poz. 62 i 146. Tak ustalony udział odpowiada tej części zapłaconych składek, która pomniejsza globalną kwotę zapłaconych składek (w tym wykazywaną przez płatnika w poz. 72, 73 i 74 informacji PIT-11<sub>(25)</sub>).
- dotyczy podatników, którzy uzyskali dwa rodzaje przychodów, tj. ze stosunku pracy i stosunków pokrewnych oraz z umów zlecenia

Należy zsumować kwoty z poz. 59, 61, 63, 68 i 89 - podatnik, odpowiednio kwoty z poz. 60, 62, 120, 125 i 146 - małżonek, a następnie ustalić udział procentowy przychodów zwolnionych w obliczonej sumie, czyli w przypadku podatnika udział sumy kwot z poz. 59 i 61 w sumie kwot z poz. 59, 61, 63, 68 i 89, a w przypadku małżonka udział sumy kwot z poz. 60 i 62 w sumie kwot z poz. 60, 62, 120, 125 i 146. Tak ustalony udział odpowiada tej części zapłaconych składek, która pomniejsza globalną kwotę zapłaconych składek (w tym wykazaną przez płatnika w poz. 72, 73 i 74 informacji PIT-11<sup>(25)</sup>).

- dotyczy pozostałych podatników, w tym osób, które wysokości pomniejszenia z tytułu zapłaconych składek od przychodów wykazanych w części D zeznania (niepodlegających odliczeniu) nie mogą ustalić w oparciu o posiadane dokumenty

Należy ustalić udział sumy kwot z poz. 59 i 61 w sumie kwot z poz. 59, 61 i 116, a w przypadku małżonka udział sumy kwot z poz. 60 i 62 w sumie kwot z poz. 60, 62 i 173. Tak ustalony udział odpowiada tej części zapłaconych składek, która pomniejsza globalną kwotę zapłaconych składek (w tym wykazywaną przez płatnika w poz. 72, 73 i 74 informacji PIT-11<sup>(25)</sup> oraz poz. 43 PIT-40A i PIT-11A).

**Odliczenie wykazane w poz. 230 z tytułu składki na ubezpieczenie zdrowotne nie może przekroczyć kwoty z poz. 229. W przypadku łącznego opodatkowania dochodów małżonków, suma odliczeń wykazanych w poz. 230 i 231 nie może przekroczyć kwoty wykazanej w poz. 229.**

W poz. 232 lub 233 podatnicy wykazują kwotę składek zapłaconych do zagranicznych systemów na obowiązkowe ubezpieczenie zdrowotne podatnika lub osób z nim współpracujących, wcześniej uwzględnioną w składkach odliczonych odpowiednio w poz. 230 lub 231.

#### **ODLICZENIA OD PODATKU – WYKAZANE W CZĘŚCI C ZAŁĄCZNIKA PIT/O**

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

**Odliczenie w poz. 234 nie może przekroczyć kwoty z poz. 229 pomniejszonej o kwotę z poz. 230. W przypadku łącznego opodatkowania dochodów małżonków, suma odliczeń wykazanych w poz. 234 i 235 nie może przekroczyć kwoty z poz. 229 pomniejszonej o sumę kwot z poz. 230 i 231.**

#### **ODLICZENIA OD PODATKU WYDATKÓW MIESZKANIOWYCH – WYKAZANE W CZĘŚCI C.2 ZAŁĄCZNIKA PIT/D**

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

**Dokonywane w roku podatkowym w poz. 237 odliczenie z tytułu wydatków mieszkaniowych nie może przekroczyć kwoty z poz. 236. Jeżeli obliczona w załączniki PIT/D kwota przysługującego odliczenia jest wyższa od kwoty podatku z poz. 236, nadwyżka przysługujących odliczeń ponad kwotę z poz. 236 podlega odliczeniu w następnych latach.**

### **Część K**

#### **OBLICZENIE ZOBOWIĄZANIA PODATKOWEGO**

W tej części podatnicy dokonują obliczenia zobowiązania podatkowego.

#### **PODATEK NALEŻNY**

W poz. 238 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. 239 podatnicy wpisują kwotę należnych zaliczek wykazanych w części E w poz. 119, 176, 179 i 180.

### **Część L**

#### **ZALICZKI, O KTÓRYCH MOWA W ART. 44 UST. 1 USTAWY ORAZ KWOTY PODATKU, O KTÓRYM MOWA W ART. 30G USTAWY**

W części L wykazuje się należne (podatnik: poz. 242–247 i 266–271; w poz. 272 – suma kwot z tych pozycji; małżonek: poz. 294–299 i 318–323, w poz. 324 – suma kwot z tych pozycji) i zapłacone (podatnik: poz. 260–265 i 287–292, w poz. 293 – suma kwot z tych pozycji; małżonek: 312–317 i 339–344, w poz. 345 – suma kwot z tych pozycji) za poszczególne miesiące lub kwartały roku podatkowego zaliczki na podatek, o których mowa w art. 44 ust. 1 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.

W części L wykazuje się również należny (podatnik: poz. 248–253 i 273–278, w poz. 279 – suma kwot z tych pozycji; małżonek: 300–305 i 325–330, w poz. 331 – suma kwot z tych pozycji) i zapłacony (podatnik: poz. 254–259 i 280–285, w poz. 286 – suma kwot z tych pozycji; małżonek: 306–311 i 332–337, w poz. 338 – suma kwot z tych pozycji) podatek, o którym mowa w art. 30g ustawy, tj. tzw. podatek minimalny.

### Część M

#### **DODATKOWY ZWROT Z TYTUŁU ULGI NA DZIECI**

Część M wypełniają podatnicy, którzy występują o dodatkowy zwrot z tytułu ulgi na dzieci na zasadach określonych w art. 27f ust. 8–10 ustawy.

W poz. 346 i 347 podatnicy wykazują kwoty składek na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne zapłaconych od przychodów zwolnionych na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 148 ustawy oraz, o których mowa w art. 26 ust. 1 pkt 2 i 2a oraz art. 27b ust. 1 i 2 ustawy, tj. zapłaconych w roku podatkowym i podlegających odliczeniu (wykazanych przez płatnika lub samodzielnie wpłaconych do ZUS lub zagranicznych systemów ubezpieczeń), pomniejszych o składki odliczone w PIT-36L, w PIT-28 lub wykazane jako odliczone w PIT-16A lub PIT-19A.

W poz. 348 i 349 podatnicy wykazują różnicę między kwotą przysługującego odliczenia z tytułu ulgi na dzieci, a kwotą ulgi na dzieci już odliczoną od podatku w części J zeznania. **Poz. 349 wypełnia się jedynie w przypadku łącznego opodatkowania dochodów małżonków.**

W poz. 350 należy wykazać przysługującą kwotę różnicy, która stanowi sumę kwot z poz. 348 i 349 w wysokości nieprzekraczającej sumy kwot składek na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne wykazanych w poz. 346 i 347. W przypadku obojga rodziców, opiekunów prawnych dziecka, rodziców zastępczych, którzy pozostają w związku małżeńskim przez cały rok podatkowy, składających odrębne zeznania PIT-36 albo PIT-37, suma kwot z poz. „Przysługująca kwota różnicy” PIT-36 i PIT-37, każdego z małżonków, nie może przekroczyć sumy kwot z poz. 346 i 347.

### Część N

#### **KWOTA DO ZAPŁATY / NADPŁATA / ŁĄCZNA KWOTA ZWROTU**

W tej części podatnicy dokonują obliczenia kwoty do zapłaty albo nadpłaty.

W poz. 351 podatnicy wykazują kwotę wpłaconych zaliczek, zaliczek pobranych przez płatników oraz wpłaconego podatku, o którym mowa w art. 30g ustawy, tj. tzw. podatku minimalnego.

W poz. 352 należy wykazać różnicę między należnym podatkiem minimalnym, o którym mowa w art. 30g ustawy, a podatkiem należnym (różnica sumy kwot z poz. 279 i 331 i kwoty z poz. 238).

W poz. 353 i 354 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:

- 1) wykazanego w poz. 355 i 356, tj. obliczonego od przychodów (dochodów), o których mowa w art. 30a ust. 1 pkt 1–5 ustawy, uzyskanych za granicą:
  - z odsetek od pożyczek, z wyjątkiem gdy udzielanie pożyczek jest przedmiotem działalności gospodarczej,
  - z odsetek i dyskonta od papierów wartościowych,
  - z odsetek lub innych przychodów od środków pieniężnych zgromadzonych na rachunku podatnika lub w innych formach oszczędzania, przechowywania lub inwestowania, prowadzonych przez podmiot uprawniony na podstawie odrębnych przepisów, z wyjątkiem środków pieniężnych związanych z wykonywaną działalnością gospodarczą,
  - z dywidend i innych przychodów z tytułu udziału w zyskach osób prawnych,
  - od dochodu z tytułu udziału w funduszach kapitałowych;
- 2) wykazanego w poz. 357 i 358 oraz w części O.

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.

*Przykładowo: przychód uzyskany z tytułu otrzymanych odsetek od pożyczki udzielonej osobie fizycznej niebędącej przedsiębiorcą (płatnikiem) należy pomnożyć przez stawkę podatku.*

W tej części podatnik wykazuje również kwotę podatku zapłaconego za granicą, o którym mowa w art. 30a ust. 9 ustawy oraz różnicę między zryczałtowanym podatkiem a podatkiem zapłaconym za granicą.

Kwoty w poz. 353, 354, 359 i 360 podaje się 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.* **Wyjątek:** Zgodnie z art. 63 § 1a Ordynacji podatkowej, w przypadku zryczałtowanego podatku dochodowego, o którym mowa w art. 30a ust. 1 pkt 1–3 ustawy, kwotę należy zaokrąglić do pełnych groszy w górę.

W poz. 361 i 362 należy wykazać podatek obliczony w załączniku PIT/IP zgodnie z art. 30ca ust. 1 ustawy przy zastosowaniu stawki 5%.

## Część O

### **ZRYCZAŁTOWANY PODATEK DOCHODOWY, O KTÓRYM MOWA W ART. 44 UST. 1b USTAWY**

W części O podatnicy wykazują 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 w terminie złożenia zeznania.

## Część P

### **ODSETKI NALICZONE ZGODNIE Z ART. 22e UST. 1 PKT 4 i UST. 2 USTAWY**

W poz. 391–414 należy wykazać 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.

## Część Q

### **NALEŻNE ZALICZKI, O KTÓRYCH MOWA W ART. 44 UST. 1a, 1c i 7 USTAWY**

W części Q podatnicy wykazują 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.

Ponadto 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.

## Część R

### **INFORMACJA O DOCHODACH (PRZYCHODACH) WYKAZYWANYCH NA PODSTAWIE ART. 45 UST. 3c USTAWY**

Poz. 439 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 dywidend i innych przychodów z tytułu udziału w zyskach osób prawnych lub z tytułu udziału w funduszach kapitałowych, od których podatek został pobrany przez płatnika zgodnie z art. 30a ust. 2a ustawy.

## Część S

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

Stosownie do postanowień art. 45c ustawy, naczelnik urzędu skarbowego – na wniosek podatnika – przekazuje na rzecz OPP kwotę w wysokości nieprzekraczającej 1% podatku należnego wynikającego:

- 1) z zeznania podatkowego złożonego przed upływem terminu określonego na jego złożenie, albo
  - 2) z korekty zeznania, o którym mowa w pkt 1, jeżeli została dokonana w ciągu miesiąca od upływu terminu na złożenie zeznania podatkowego
- po jej zaokrągleniu do pełnych dziesiątek groszy w dół.

Warunkiem przekazania 1% jest zapłata w pełnej wysokości podatku należnego stanowiącego podstawę obliczenia kwoty, która ma być przekazana na rzecz OPP, nie później niż w terminie dwóch miesięcy od upływu terminu dla złożenia zeznania podatkowego (za zapłacony podatek uważa się również zaległość podatkową, której wysokość nie przekracza trzykrotności wartości opłaty pobieranej przez Poczta Polską S.A., za traktowanie przesyłki listowej jako przesyłki poleconej).

Za wniosek uważa się podanie przez podatnika w zeznaniu podatkowym albo w korekcie zeznania numeru wpisu do Krajowego Rejestru Sądowego wybranej OPP (w poz. 440) oraz kwoty do przekazania na jej rzecz (w poz. 441). Należy pamiętać, że można wskazać tylko jedną OPP, która jest uprawniona do otrzymania 1% podatku należnego, wynikającego z zeznania składanego za 2019 rok. Wykaz OPP dostępny jest na stronie internetowej Biuletynu Informacji Publicznej Narodowego Instytutu Wolności – Centrum Rozwoju Społeczeństwa Obywatelskiego: [www.niw.gov.pl](http://www.niw.gov.pl).

## Część T

### **INFORMACJE UZUPEŁNIAJĄCE**

W poz. 442 podatnicy mogą wskazać **cel szczegółowy przeznaczenia kwoty 1% należnego podatku** przekazywanej na rzecz OPP za pośrednictwem naczelnika urzędu skarbowego.

Zaznaczenie kwadratu w poz. 443 jest **wyrażeniem zgody na przekazanie OPP przez naczelnika urzędu skarbowego danych identyfikujących podatnika** (odpowiednio małżonka), tj.: imienia, nazwiska i adresu. Zaznaczenie kwadratu w poz. 443 jest nieobowiązkowe i nie ma wpływu na realizację wniosku o przekazanie 1% należnego podatku.

W poz. 444 podatnicy mogą podać adres do korespondencji, swój numer telefonu, numer faxu, adres e-mail (podanie tych informacji nie jest obowiązkowe), jak również poinformować o formie, w jakiej chcieliby otrzymać zwrot nadpłaty. Stosownie do postanowień art. 77b § 1 Ordynacji podatkowej, zwrot nadpłaty następuje:

- 1) w przypadku gdy podatnik, jest obowiązany do posiadania rachunku bankowego lub rachunku w spółdzielczej kasie oszczędnościowo–kredytowej, wyłącznie na ten rachunek wskazany przez podatnika;
- 2) w przypadku gdy podatnik nie jest obowiązany do posiadania rachunku bankowego lub rachunku w spółdzielczej kasie oszczędnościowo–kredytowej, na wskazany rachunek bankowy lub rachunek w spółdzielczej kasie oszczędnościowo–kredytowej podatnika albo przekazem pocztowym, chyba że podatnik zażąda zwrotu nadpłaty w kasie.

**Uwaga!** Warunkiem zwrotu nadpłaty na rachunek jest podanie jego numeru w formularzu (zgłoszeniu aktualizacyjnym):

- ZAP-3 – jeżeli podatnik posługuje się identyfikatorem podatkowym numer PESEL;
- NIP-7/CEIDG-1 – jeżeli podatnik posługuje się identyfikatorem podatkowym NIP.

Podatnik, który zwrócił się o zwrot nadpłaty na rachunek, powinien sprawdzić, czy w zgłoszeniu ZAP-3, NIP-7 (a przed 1 stycznia 2012 r. NIP-3, NIP-1) albo wniosku CEIDG-1 (a przed 1 lipca 2011 r. EDG-1) wskazał numer osobistego rachunku i czy jest on aktualny.

Jeżeli podatnik nie wskazał numeru osobistego rachunku lub wskazany numer nie jest aktualny, należy złożyć zgłoszenie aktualizacyjne, podając aktualne dane dotyczące osobistego rachunku. Zgłoszenie to należy złożyć

również w sytuacji rezygnacji ze zwrotów na rachunek, w tym z powodu likwidacji rachunku; wystarczy wówczas zaznaczyć w formularzu pozycję „Rezygnacja”.

Jeżeli numer rachunku wskazany w latach wcześniejszych pozostaje nadal aktualny, nie zachodzi konieczność składania formularza aktualizacyjnego.

Nadpłata zwracana przekazem pocztowym jest pomniejszana o koszty jej zwrotu, zgodnie z art. 77b § 4 Ordynacji podatkowej. Nadpłata, której wysokość nie przekracza dwukrotności kosztów upomnienia w postępowaniu egzekucyjnym, jeżeli nie wskazano rachunku, na który ma zostać zwrócona, podlega zwrotowi w kasie (art. 77b § 3 Ordynacji podatkowej).

## Część U

### INFORMACJE O ZAŁĄCZNIKACH

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

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

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

**PIT/D – składają osoby, które w ramach praw nabytych dokonują odliczeń od dochodu lub od podatku z tytułu wydatków mieszkaniowych (w tym z tytułu spłaty odsetek od kredytu lub pożyczki, zaciągniętych na cele mieszkaniowe - tzw. ulga odsetkowa).** Małżonkowie, z wyjątkiem małżonków, w stosunku do których sąd orzekł separację - zarówno opodatkowujący swoje dochody łącznie, jak i rozliczający się indywidualnie - składają jeden załącznik PIT/D, podając w nim dane identyfikacyjne obojga małżonków. Podatnicy, którzy po raz pierwszy - stosownie do postanowień art. 9 ustawy z dnia 16 listopada 2006 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz o zmianie niektórych innych ustaw w związku z art. 26b ustawy w brzmieniu obowiązującym przed 1 stycznia 2007 r. - dokonują odliczeń w ramach ulgi odsetkowej, **wraz z załącznikiem PIT/D składają oświadczenie PIT-2K.**

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

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

- ⇒ do składanego zeznania PIT-36, to w poz. 451 wpisuje 1,
- ⇒ do zeznania PIT-28, to nie wypełnia poz. 451, natomiast zakreśla kwadrat nr 1 w poz. 461 oraz w poz. 462,
- ⇒ do swojego zeznania małżonek, to podatnik nie wypełnia poz. 451, natomiast w poz. 461 zakreśla kwadrat nr 2 oraz właściwy kwadrat w poz. 462, tj. odpowiadający kodowi zeznania, przy którym został złożony załącznik PIT/D przez małżonka. Dodatkowo podatnik wypełnia poz. 463, podając dane identyfikacyjne małżonka oraz nazwę urzędu skarbowego, do którego został złożony załącznik PIT/D.

*Załącznik PIT/D został omówiony w oddzielnej broszurze informacyjnej.*

**PIT/M – stanowi informację o dochodach małoletnich dzieci, podlegających łącznemu opodatkowaniu z dochodami rodziców w roku podatkowym.**

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

**PIT/O – składają podatnicy dokonujący 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) lub od podatku (np. z tytułu wychowywania dzieci), z wyjątkiem odliczeń wydatków mieszkaniowych.**

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

W załączniku tym należy wypełnić zarówno pozycje „podatnik”, jak i pozycje „małżonek”.

Jeżeli małżonkowie opodatkowują swoje dochody indywidualnie, załącznik PIT/O wypełnia i dołącza do swojego zeznania małżonek korzystający z odliczeń. Jeżeli z odliczeń korzysta każdy z małżonków, każdy z nich wypełnia i dołącza do swojego zeznania załącznik PIT/O, podając w nim dane identyfikacyjne obojga małżonków oraz wykazując kwotę przysługującego mu odliczenia w pozycjach „podatnik”.

*Załącznik PIT/O został omówiony w oddzielnej broszurze informacyjnej.*

**PIT/ZG – stanowi informację o wysokości dochodów / przychodów z zagranicy i zapłaconym podatku w roku podatkowym.**

Załącznik ten składają podatnicy, którzy w roku podatkowym uzyskali dochody/przychody z tytułu działalności wykonywanej za granicą lub ze źródeł przychodów położonych za granicą i dochody/przychody te podlegają opodatkowaniu w Polsce zgodnie z art. 27 ust. 8, 9, 9a ustawy.

W załączniku podatnik wykazuje dochody/przychody z tytułu działalności wykonywanej za granicą lub ze źródeł przychodów położonych za granicą oraz podatek zapłacony za granicą (jeżeli do dochodów/przychodów tych ma zastosowanie metoda odliczenia podatku zapłaconego za granicą), rozliczane w zeznaniu podatkowym PIT-36. Załącznik składa się odrębnie dla każdego państwa uzyskania dochodu/przychodu.

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

**PIT/BR – stanowi informację o odliczeniu od podstawy obliczenia podatku kosztów uzyskania przychodów poniesionych na działalność badawczo-rozwojową w roku podatkowym.**

Załącznik ten składają 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 (tzw. kosztów kwalifikowanych wymienionych w art. 26e ustawy) oraz podatnicy, którym przysługuje kwota do zwrotu niewykorzystanego odliczenia z tytułu ulgi B+R na podstawie art. 26ea ustawy.

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

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

Załącznik ten składają podatnicy uzyskujący przychody z działów specjalnych produkcji rolnej, którzy ustalają dochód na podstawie ksiąg rachunkowych lub podatkowej księgi przychodów i rozchodów.

W załączniku tym podatnicy podają dane dotyczące działów specjalnych produkcji rolnej prowadzonych indywidualnie, a także wspólnie z innymi podatnikami lub w formie spółki niebędącej osobą prawną oraz wykazują przychody, koszty, dochód lub stratę z tej działalności.

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

**PIT/IP – stanowi informację o wysokości dochodu (poniesionej straty) z kwalifikowanych praw własności intelektualnej w roku podatkowym.**

Załącznik ten składają podatnicy, korzystający z preferencji polegającej na opodatkowaniu 5% stawką podatkową dochodów uzyskiwanych z praw własności intelektualnej.

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

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

Załącznik ten składają podatnicy uzyskujący przychody z działalności gospodarczej, którzy przenieśli tymczasowo składniki majątku poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

W załączniku tym podatnicy wskazują wartość rynkową składników majątku tymczasowo przeniesionych w roku podatkowym, za który jest składane zeznanie, oraz przewidywany termin przeniesienia ich z powrotem



na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, jeżeli do dnia złożenia zeznania składniki te pozostają poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

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

**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.**

Załącznik ten składają podatnicy uzyskujący przychody z działalności gospodarczej, którzy sprowadzili składnik majątku z poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej i określili jego wartość w wysokości odpowiadającej wartości przyjętej w państwie członkowskim Unii Europejskiej do celów opodatkowania podatkiem równoważnym do podatku od dochodów z niezrealizowanych zysków (exit tax).

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

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

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

**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.**

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

**Ponadto w części U podatnicy informują urząd skarbowy o:**

**1) 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 – stosownie do postanowień art. 9 ustawy z dnia 16 listopada 2006 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz o zmianie niektórych innych ustaw w związku z art. 26b ustawy w brzmieniu obowiązującym przed 1 stycznia 2007 r. – 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).

Oświadczenie to składa się tylko raz, tj. wraz z zeznaniem podatkowym składanym za rok, w którym podatnik po raz pierwszy dokonuje przedmiotowych odliczeń. Małżonkowie rozliczający się indywidualnie oraz małżonkowie opodatkowujący swoje dochody łącznie składają jedno oświadczenie PIT-2K. **Formularz PIT-2K należy dołączyć do tego samego zeznania podatkowego, przy którym został złożony załącznik PIT/D,**

**2) 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.** Formularz ten dołączany jest do zeznania w związku z art. 7 ust. 4 ustawy z dnia 2 października 2003 r. o zmianie ustawy o specjalnych strefach ekonomicznych i niektórych ustaw (Dz. U. poz. 1840, z późn. zm.). Przeznaczony jest on dla podatników podatku dochodowego:

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

prowadzących działalność gospodarczą na terenie specjalnej strefy ekonomicznej zgodnie z ustawą z dnia 20 października 1994 r. o specjalnych strefach ekonomicznych na podstawie zezwolenia wydanego przed dniem 1 stycznia 2001 r. i zmienionego stosownie do art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 2 października 2003 r. o zmianie ustawy o specjalnych strefach ekonomicznych i niektórych ustaw,

### 3) dołączonym do zeznania sprawozdaniu o realizacji uznanej metody ustalania ceny transakcyjnej.

Stosownie do przepisów art. 45 ust. 5a ustawy, podatnicy, którym właściwy organ na podstawie przepisów Ordynacji podatkowej wydał decyzję o uznaniu prawidłowości wyboru i stosowania metody ustalania ceny transakcyjnej, dołączają do zeznania o wysokości dochodu (straty) osiągniętego w roku podatkowym sprawozdanie o realizacji uznanej metody ustalania ceny transakcyjnej<sup>1)</sup>,

### 4) 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 – stosownie do art. 45 ust. 7a ustawy – 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.

## Część V

### RACHUNEK OSOBISTY WŁAŚCIWY DO ZWROTU NADPŁATY

Jeżeli w poz. 365 lub w poz. 366 zostały wykazane kwoty do zwrotu (nadpłata lub łączna kwota zwrotu) można wskazać rachunek bankowy lub rachunek w spółdzielczej kasie oszczędnościowo-kredytowej (SKOK) inny niż związany z działalnością gospodarczą, na który ma nastąpić ich zwrot.

**Uwaga!** W przypadku niewypełnienia części V zwrot nastąpi na wcześniej zgłoszony przez podatnika lub jego małżonka rachunek bankowy lub rachunek w spółdzielczej kasie oszczędnościowo-kredytowej (SKOK) lub jeżeli nie zgłoszono takiego rachunku - przekazem pocztowym.

Wskazany może być rachunek, którego posiadaczem (współposiadaczem) jest podatnik.

W przypadku zaznaczenia w poz. 6 kwadratu nr 2 można wskazać rachunek, którego posiadaczem (współposiadaczem) nie jest podatnik, a jest nim małżonek.

W poz. 464 należy zaznaczyć osobę zgłaszającą rachunek. Dla tej osoby rachunek wskazany w poz. 467 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. 465 należy wpisać imię i nazwisko każdego z posiadaczy (współposiadaczy) rachunku, w przypadku, gdy jest nim inna osoba niż osoba zgłaszająca wskazana w poz. 464.

Poz.466 wypełnia się wyłącznie w przypadku zgłoszenia rachunku zagranicznego poprzez wskazanie kraju siedziby banku (oddziału), w którym prowadzony jest rachunek.

W poz. 467 należy wpisać numer rachunku IBAN zaczynający się od dwuliterowego kodu kraju. Dla rachunków prowadzonych w Polsce kod IBAN składa się z oznaczenia PL i 26 cyfr. Kod SWIFT należy podać wyłącznie w przypadku rachunku zagranicznego.

## Część W

### KARTA DUŻEJ RODZINY (KDR)

W poz. 468 podatnicy mogą wskazać, że są posiadaczami ważnej KDR. Kwadrat nr 2 (małżonek) można zaznaczyć wyłącznie w przypadku zaznaczenia w poz. 6 kwadratu nr 2.

<sup>1)</sup> Poczawszy od 1 stycznia 2020 r. również w odniesieniu do obowiązujących porozumień w sprawach ustalenia cen transferowych wydanych na podstawie przepisów działu IIA ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r. poz. 900 z późn. zm.) podatnicy stosują nowe sprawozdanie o realizacji uprzedniego porozumienia cenowego. Zakres informacji wykazywanych w takim sprawozdaniu obejmuje wyłącznie dane identyfikujące podmioty powiązane, wielkość sprzedaży uzyskanej przy zastosowaniu cen transferowych, wysokość cen transferowych oraz okres stosowania metody. W związku z tym, że nowe sprawozdanie o realizacji uprzedniego porozumienia cenowego nie stanowi załącznika do rocznego zeznania podatkowego, w rocznych zeznaniach podatkowych podatnicy obowiązani do złożenia takiego sprawozdania **nie zaznaczają** w odpowiednim polu rocznego zeznania podatkowego informacji o załączniku „Sprawozdanie o realizacji uznanej metody ustalania ceny transakcyjnej”.

## Część X

### OŚWIADCZENIE I PODPIS PODATNIKA / MAŁŻONKA / PEŁNOMOCNIKA

Ta część przeznaczona jest do podpisania zeznania oraz złożenia stosownych oświadczeń.

W przypadku zaznaczenia w poz. 6 kwadratu:

- nr 1, 3 albo 4, zeznanie podpisuje jedynie podatnik, składając swój podpis w poz. 469,
- nr 2, zeznanie podpisuje zarówno podatnik (poz. 469), jak i jego małżonek (poz. 470) albo tylko jeden z małżonków, jeżeli współmałżonek upoważnił go do złożenia wniosku o łączne opodatkowanie ich dochodów.

Zgodnie z art. 80a Ordynacji podatkowej, jeżeli odrębne ustawy nie stanowią inaczej, deklaracja, w tym deklaracja składana za pomocą środków komunikacji elektronicznej, może być podpisana także przez pełnomocnika (poz. 471). Pełnomocnictwo do podpisywania deklaracji oraz zawiadomienie o odwołaniu tego pełnomocnictwa składa się organowi podatkowemu właściwemu w sprawach podatku, którego dana deklaracja dotyczy. Natomiast pełnomocnictwo do podpisywania deklaracji składanej za pomocą środków komunikacji elektronicznej oraz zawiadomienie o odwołaniu tego pełnomocnictwa podatnik składa naczelnikowi urzędu skarbowego właściwemu w sprawach ewidencji podatników i płatników, tj. określonego w art. 4 ustawy z dnia 13 października 1995 r. o zasadach ewidencji i identyfikacji podatników i płatników (Dz. U. z 2019 r. poz. 63, z późn. zm.). Jeżeli podatnik składa zeznanie łącznie z małżonkiem pełnomocnictwo do podpisywania zeznania jest skuteczne, jeżeli zostało udzielone temu samemu pełnomocnikowi przez oboje małżonków. Podpisanie deklaracji przez pełnomocnika zwalnia podatnika/małżonka z obowiązku podpisania deklaracji.

### TERMINY PRZEKAZANIA INFORMACJI NIEZBĘDNYCH DO WYPEŁNIENIA ZEZNANIA

Informacje o wysokości dochodów uzyskanych w roku podatkowym tj. PIT-11, PIT-40A/11A, IFT-1/IFT-1R oraz PIT-R są przekazywane podatnikom do końca lutego roku następującego po roku podatkowym (jeżeli ostatni dzień terminu przypada na sobotę lub dzień ustawowo wolny od pracy, za ostatni dzień terminu uważa się następny dzień po dniu lub dniach wolnych od pracy, chyba że ustawy podatkowe stanowią inaczej).

***Broszura zawiera informacje podstawowe. W celu uzyskania szerszych informacji można zwrócić się do Krajowej Informacji Skarbowej, wybierając z telefonu stacjonarnego numer 0 801 055 055 lub z telefonu komórkowego numer 22 330 0330 lub za pośrednictwem strony [www.kis.gov.pl](http://www.kis.gov.pl).***

***Natomiast w przypadku wątpliwości dotyczących indywidualnych sytuacji podatnika należy zwrócić się do właściwego urzędu skarbowego.***

- <sup>1)</sup> Ilekroć jest mowa o „ustawie o zryczałtowanym podatku dochodowym” – oznacza to ustawę z dnia 20 listopada 1998 r. o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne (Dz. U. z 2019 r. poz. 43, z późn. zm.).
- <sup>2)</sup> Ilekroć jest mowa o „ustawie o podatku tonażowym” – oznacza to ustawę z dnia 24 sierpnia 2006 r. o podatku tonażowym (Dz. U. z 2019 r. poz. 31, z późn. zm.).
- <sup>3)</sup> Ilekroć jest mowa o „ustawie o aktywizacji przemysłu okrętowego i przemysłów komplementarnych” – oznacza to ustawę z dnia 6 lipca 2016 r. o aktywizacji przemysłu okrętowego i przemysłów komplementarnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 471, z późn. zm.).
- <sup>4)</sup> Ilekroć jest mowa o „urzędzie skarbowym” – oznacza to urząd wymieniony w art. 45 ustawy.
- <sup>5)</sup> Ilekroć jest mowa o „Ordynacji podatkowej” – oznacza to ustawę z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r. poz. 900, z późn. zm.).
- <sup>6)</sup> Ilekroć jest mowa o „stosunku pracy i stosunkach pokrewnych”, oznacza to stosunek służbowy, stosunek pracy, spółdzielczy stosunek pracy oraz pracę nakładczą.
- <sup>7)</sup> Z dniem 1.01.2020 r. dotychczasowy tytuł ustawy "o zarządzie sukcesyjnym przedsiębiorstwem osoby fizycznej" zmienia brzmienie na "o zarządzie sukcesyjnym przedsiębiorstwem osoby fizycznej i innych ułatwieniach związanych z sukcesją przedsiębiorstw" zgodnie z ustawą z dnia 31.07.2019 r. (Dz.U. z 2019 r. poz. 1495).