

|  |   |                                   |
|--|---|-----------------------------------|
| 1. Identyfikator podatkowy NIP / numer PESEL (niepotrzebne skreślić) podatnika<br><input type="text"/> | 3. Nr dokumentu<br><input type="text"/> | 4. Status<br><input type="text"/> |
| 2. Identyfikator podatkowy NIP / numer PESEL (niepotrzebne skreślić) małżonka<br><input type="text"/>  |   |                                   |

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

**PIT-37****ZEZNANIE O WYSOKOŚCI  
OSIĄGNIĘTEGO DOCHODU (PONIESIONEJ STRATY)**

W ROKU PODATKOWYM

|                                |
|--------------------------------|
| 5. Rok<br><input type="text"/> |
|--------------------------------|

Formularz przeznaczony jest dla podatników, którzy w roku podatkowym:

- uzyskali przychody ze źródeł położonych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej (podlegające opodatkowaniu na ogólnych zasadach przy zastosowaniu skali podatkowej) wyłącznie za pośrednictwem płatników lub innych podmiotów obowiązanych do sporządzenia imiennej informacji o wysokości tych dochodów (przychodów),
- nie prowadzili pozarolniczej działalności gospodarczej oraz działów specjalnych produkcji rolnej opodatkowanych na ogólnych zasadach przy zastosowaniu skali podatkowej,
- nie są obowiązani doliczać do uzyskanych dochodów dochodów małoletnich dzieci,
- nie obniżają dochodów o straty z lat ubiegłych,
- nie odliczają tzw. minimalnego podatku dochodowego.

Podstawa prawna: Art. 45 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1509, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą”.

Termin składania: Od dnia 15 lutego do dnia 30 kwietnia roku następującego po roku podatkowym, z zastrzeżeniem art. 45 ust. 7 ustawy.

Miejsce składania: Urząd, o którym mowa w art. 45 ustawy, zwany dalej „urzędem”.

6. Wybór sposobu opodatkowania (zaznaczyć właściwe kwadraty):

- |   |   |   |   |
|---|---|---|---|
| 1. indywidualnie  | 2. wspólnie z małżonkiem, zgodnie z wnioskiem, o którym mowa w art. 6 ust. 2 ustawy | 3. w sposób przewidziany dla wdów i wdowców | 4. w sposób przewidziany dla osób samotnie wychowujących dzieci |
| 7. w sposób przewidziany w art. 29 ust. 4 ustawy – podatnik | 8. w sposób przewidziany w art. 29 ust. 4 ustawy – małżonek                         |   |   |

Zaznaczenie odpowiednich kwadratów oraz złożenie podpisu(ów) w części O traktuje się na równi ze złożeniem wniosku o zastosowanie wskazanego sposobu opodatkowania. Kwadrat w poz. 7 lub 8 zaznacza się łącznie z kwadratem 1, 2, 3 albo 4 w poz. 6.

**A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA ZEZNANIA**9. Urząd, do którego jest adresowane zeznanie<sup>1)</sup>  

10. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat):

- |                      |                                   |
|----------------------|-----------------------------------|
| 1. złożenie zeznania | 2. korekta zeznania <sup>2)</sup> |
|----------------------|-----------------------------------|

**B. DANE IDENTYFIKACYJNE I AKTUALNY ADRES ZAMIESZKANIA** Poz. 26-34 można nie wypełniać, jeżeli w poz. 6 zaznaczono kwadrat nr 2 i adres zamieszkania małżonka jest taki jak w części B.1.; poz. 26-34 nie wypełnia się, jeżeli w poz. 6 zaznaczono kwadrat nr 3.**B.1. DANE PODATNIKA**

|                 |                 |                   |                  |  |  |
|-----------------|-----------------|-------------------|------------------|--|--|
| 11. Nazwisko    |                 | 12. Pierwsze imię |                  | 13. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok) |  |
| 14. Kraj        | 15. Województwo |                   | 16. Powiat       |  |  |
| 17. Gmina       | 18. Ulica       |                   | 19. Nr domu      | 20. Nr lokalu                              |  |
| 21. Miejscowość |                 |                   | 22. Kod pocztowy |  |  |

**B.2. DANE MAŁŻONKA**

|                 |                 |                   |                  |  |  |
|-----------------|-----------------|-------------------|------------------|--|--|
| 23. Nazwisko    |                 | 24. Pierwsze imię |                  | 25. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok) |  |
| 26. Kraj        | 27. Województwo |                   | 28. Powiat       |  |  |
| 29. Gmina       | 30. Ulica       |                   | 31. Nr domu      | 32. Nr lokalu                              |  |
| 33. Miejscowość |                 |                   | 34. Kod pocztowy |  |  |

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

| Źródła przychodów   | Przychód |    | Koszty uzyskania przychodów |    | Dochód (b - c) |    | Strata (c - b) |    | Zaliczka pobrana przez płatnika |
|---|----------|----|-----------------------------|----|----------------|----|----------------|----|---------------------------------|
|   | zł.      | gr | zł.                         | gr | zł.            | gr | zł.            | gr | zł.                             |
| a   | b        |    | c                           |    | d              |    | e              |    | f                               |
| <b>1. Należności ze stosunku: pracy, służbowego, spółdzielczego i z pracy nakładczej, a także zasiłki pieniężne z ubezpieczenia społecznego wypłacone przez zakład pracy</b><br>W poz. 40 należy wykazać przychody, do których w poz. 41 podatnik stosuje 50% koszty uzyskania przychodów na podstawie art. 22 ust. 9 pkt 3 ustawy. | 35.      |    | 36.                         |    | 37.            |    | 38.            |    | 39.                             |
|   | 40.      |    | 41.                         |    |                |    |                |    |                                 |
| <b>2. Emerytury – renty oraz inne krajowe świadczenia, o których mowa w art. 34 ust. 7 ustawy</b>   | 42.      |    |                             |    | 43.            |    |                |    | 44.                             |
| <b>3. Działalność wykonywana osobiście, o której mowa w art. 13 ustawy (w tym umowy o dzieło i zlecenia)</b>  | 45.      |    | 46.                         |    | 47.            |    | 48.            |    | 49.                             |
| <b>4. Prawa autorskie i inne prawa, o których mowa w art. 18 ustawy</b><br>W poz. 55 należy wykazać przychody, do których w poz. 56 podatnik stosuje 50% koszty uzyskania przychodów na podstawie art. 22 ust. 9 pkt 1–3 ustawy.  | 50.      |    | 51.                         |    | 52.            |    | 53.            |    | 54.                             |
|   | 55.      |    | 56.                         |    |                |    |                |    |                                 |
| <b>5. Inne źródła, niewymienione w wierszach od 1 do 4</b>  | 57.      |    | 58.                         |    | 59.            |    | 60.            |    | 61.                             |
| <b>6. RAZEM</b><br>Suma kwot z wierszy od 1 do 5.   | 62.      |    | 63.                         |    | 64.            |    |                |    | 65.                             |

**C.2. DOCHODY I STRATY MAŁŻONKA**

|   |     |  |     |  |     |  |     |  |     |
|---|-----|--|-----|--|-----|--|-----|--|-----|
| <b>1. Należności ze stosunku: pracy, służbowego, spółdzielczego i z pracy nakładczej, a także zasiłki pieniężne z ubezpieczenia społecznego wypłacone przez zakład pracy</b><br>W poz. 71 należy wykazać przychody, do których w poz. 72 małżonek stosuje 50% koszty uzyskania przychodów na podstawie art. 22 ust. 9 pkt 3 ustawy. | 66. |  | 67. |  | 68. |  | 69. |  | 70. |
|   | 71. |  | 72. |  |     |  |     |  |     |
| <b>2. Emerytury – renty oraz inne krajowe świadczenia, o których mowa w art. 34 ust. 7 ustawy</b>   | 73. |  |     |  | 74. |  |     |  | 75. |
| <b>3. Działalność wykonywana osobiście, o której mowa w art. 13 ustawy (w tym umowy o dzieło i zlecenia)</b>  | 76. |  | 77. |  | 78. |  | 79. |  | 80. |
| <b>4. Prawa autorskie i inne prawa, o których mowa w art. 18 ustawy</b><br>W poz. 86 należy wykazać przychody, do których w poz. 87 małżonek stosuje 50% koszty uzyskania przychodów na podstawie art. 22 ust. 9 pkt 1–3 ustawy.  | 81. |  | 82. |  | 83. |  | 84. |  | 85. |
|   | 86. |  | 87. |  |     |  |     |  |     |
| <b>5. Inne źródła, niewymienione w wierszach od 1 do 4</b>  | 88. |  | 89. |  | 90. |  | 91. |  | 92. |
| <b>6. RAZEM</b><br>Suma kwot z wierszy od 1 do 5.   | 93. |  | 94. |  | 95. |  |     |  | 96. |

**D. ODLICZENIA OD DOCHODU**

|   | podatnik |    | małżonek |    |
|---|----------|----|----------|----|
|   | zł.      | gr | zł.      | gr |
| <b>Składki na ubezpieczenia społeczne</b><br>Odliczenie podatnika nie może przekroczyć kwoty z poz. 64.<br>Odliczenie małżonka nie może przekroczyć kwoty z poz. 95.  | 97.      |    | 98.      |    |
| <b>Odliczenia – wykazane w części B załącznika PIT/O</b><br>Odliczenie podatnika nie może przekroczyć kwoty z poz. 64 pomniejszonej o kwotę z poz. 97.<br>Odliczenie małżonka nie może przekroczyć kwoty z poz. 95 pomniejszonej o kwotę z poz. 98. | 99.      |    | 100.     |    |
| <b>Ulga odsetkowa – wykazana w części B.1. załącznika PIT/D</b><br>Odliczenie nie może przekroczyć sumy kwot z poz. 64 i 95 pomniejszonej o kwoty z poz. 97, 98, 99 i 100.  | 101.     |    |          |    |
| <b>Dochód po odliczeniach</b><br>Od sumy kwot z poz. 64 i 95 należy odjąć kwoty z poz. 97, 98, 99, 100 i 101.   | 102.     |    |          |    |
| <b>Odliczenia mieszkaniowe – wykazane w części B.3. załącznika PIT/D</b><br>Odliczenia nie mogą przekroczyć kwoty z poz. 102. Nadwyżka odliczeń ponad kwotę z poz. 102 podlega odliczeniu w następnych latach.                                      | 103.     |    |          |    |

| <b>E. OBLICZENIE PODATKU</b>  |  | zł,      | gr                 |
|---|--|----------|--------------------|
| <b>Podstawa obliczenia podatku</b> (po zaokrągleniu do pełnych złotych)<br>Jeżeli w poz. 6 zaznaczono kwadrat nr 1, należy wpisać kwotę z poz. 102 pomniejszoną o kwotę z poz. 103. W pozostałych przypadkach należy wpisać połowę kwoty obliczonej jako różnica kwot z poz. 102 i 103.   | 104.   |          | zł                 |
| <b>Obliczony podatek – zgodnie z art. 27 ust. 1 ustawy</b><br>Podatek od podstawy z poz. 104; jeżeli w poz. 6 zaznaczono kwadrat nr 2, 3 albo 4, tak obliczony podatek należy pomnożyć przez dwa; jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.   | 105.   |          |                    |
| <b>Doliczenia do podatku</b>  | 106.   |          |                    |
| <b>F. ODLICZENIA OD PODATKU</b>   |  | podatnik | małżonek           |
|   |  | zł, gr   | zł, gr             |
| <b>Składki na ubezpieczenie zdrowotne</b><br>Suma odliczanych kwot nie może przekroczyć sumy kwot z poz. 105 i 106.   | 107.   |          | 108.               |
| <b>Odliczenia – wykazane w części C załącznika PIT/O</b><br>Suma odliczanych kwot nie może przekroczyć sumy kwot z poz. 105 i 106 pomniejszonej o sumę kwot z poz. 107 i 108.   | 109.   |          | 110.               |
| <b>Podatek po odliczeniach</b><br>Od sumy kwot z poz. 105 i 106 należy odjąć sumę kwot z poz. 107, 108, 109 i 110.  | 111.   |          |                    |
| <b>Odliczenia mieszkaniowe – wykazane w części C.2. załącznika PIT/D</b><br>Odliczenia nie mogą przekroczyć kwoty z poz. 111. Nadwyżka odliczeń ponad kwotę z poz. 111 podlega odliczeniu w następnych latach.  | 112.   |          |                    |
| <b>G. OBLICZENIE ZOBOWIĄZANIA PODATKOWEGO</b>   |  |          | zł                 |
| <b>Podatek należny</b> (po zaokrągleniu do pełnych złotych)<br>Od kwoty z poz. 111 należy odjąć kwotę z poz. 112.   | 113.   |          |                    |
| <b>Różnica między podatkiem należnym a sumą zaliczek pobranych przez płatników DO ZAPŁATY</b><br>Od kwoty z poz. 113 należy odjąć sumę kwot z poz. 65 i 96. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.   | 114.   |          |                    |
| <b>Różnica między sumą zaliczek pobranych przez płatników a podatkiem należnym NADPŁATA</b><br>Od sumy kwot z poz. 65 i 96 należy odjąć kwotę z poz. 113. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.   | 115.   |          |                    |
| <b>H. DODATKOWY ZWROT Z TYTUŁU ULGI NA DZIECI</b>   |  | podatnik | małżonek           |
|   |  | zł, gr   | zł, gr             |
| <b>Składki na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne<sup>3)</sup></b>  | 116.   |          | 117.               |
| <b>Różnica między kwotą przysługującego odliczenia a kwotą odliczoną w zeznaniu podatkowym<sup>4)</sup></b><br>Podatnik – od sumy kwot z poz. 7 części E załącznika PIT/O należy odjąć kwotę z poz. 39 tego załącznika.<br>Małżonek – od sumy kwot z poz. 8 części E załącznika PIT/O należy odjąć kwotę z poz. 40 tego załącznika. | 118.   |          | 119.               |
| <b>Przysługująca kwota różnicy<sup>5)</sup></b><br>Suma kwot z poz. 118 i 119 nie więcej niż suma kwot z poz. 116 i 117.  | 120.   |          |                    |
| <b>Łączna kwota zwrotu</b><br>Suma kwot z poz. 115 i 120.   | 121.   |          |                    |
| <b>I. INFORMACJA O DOCHODACH (PRZYCHODACH) WYKAZYWANYCH NA PODSTAWIE ART. 45 UST. 3c USTAWY</b>   |  |          |                    |
| 122. Kwota dochodów (przychodów)  |  |          | zł, gr             |
| <b>J. WNIOSK O PRZEKAZANIE 1% PODATKU NALEŻNEGO NA RZECZ ORGANIZACJI POŻYTKU PUBLICZNEGO (OPP)</b>  |  |          |                    |
| Należy podać numer wpisu do Krajowego Rejestru Sądowego (numer KRS) organizacji wybranej z wykazu prowadzonego na podstawie odrębnych przepisów oraz wysokość kwoty na jej rzecz.   |  |          |                    |
| 123. Numer KRS  | Wnioskowana kwota<br>Kwota z poz. 124 nie może przekroczyć 1% kwoty z poz. 113 po zaokrągleniu do pełnych dziesiątek groszy w dół. |          | 124. zł, gr        |
| <b>K. INFORMACJE UZUPEŁNIAJĄCE</b>  |  |          |                    |
| Podatnicy, którzy wypełnili część J, w poz. 125 mogą podać cel szczegółowy 1%, a zaznaczając kwadrat w poz. 126 wyrazić zgodę na przekazanie OPP swojego imienia, nazwiska i adresu wraz z informacją o kwocie z poz. 124. W poz. 127 można podać dodatkowe informacje, np. ułatwiające kontakt z podatnikiem (telefon, e-mail).    |  |          |                    |
| 125. Cel szczegółowy 1%   |  |          | 126. Wyrażam zgodę |
| 127.  |  |          |                    |

**L. INFORMACJE O ZAŁĄCZNIKACH**

W poz. 128–131 należy podać liczbę załączników. Poz. 132 i 133 wypełniają podatnicy, którzy załącznik PIT/D dołączyli do innego niż składane zeznanie. Jeśli w poz. 132 zaznaczono kwadrat nr 2, należy wypełnić poz. 134.

| PIT/O  | Certyfikat rezydencji | PIT-2K  | PIT/D |
|--|-----------------------|---|-------|
| 128.   | 129.                  | 130.  | 131.  |
| 132. Załącznik PIT/D dołącza do swojego zeznania (zaznaczyć właściwy kwadrat):<br>1. podatnik                                  2. małżonek |                       | 133. Kod formularza, do którego został dołączony załącznik PIT/D (zaznaczyć właściwy kwadrat):<br>1. PIT-28                                  2. PIT-36                                  3. PIT-37 |       |
| 134. Identyfikator podatkowy, nazwisko i imię małżonka oraz urząd, do którego został złożony załącznik PIT/D                               |                       |   |       |

**M. RACHUNEK OSOBISTY WŁAŚCIWY DO ZWROTU NADPŁATY**

Jeżeli z zeznania wynika nadpłata w tej części można wskazać rachunek bankowy lub w spółdzielczej kasie oszczędnościowo-kredytowej (SKOK), inny niż związany z prowadzoną działalnością gospodarczą, na który ma nastąpić jej zwrot. Podaje się wyłącznie rachunek, którego posiadaczem (współposiadaczem) jest podatnik lub małżonek. Wskazanie rachunku, którego posiadaczem (współposiadaczem) nie jest podatnik, a jest nim małżonek, jest możliwe jedynie w przypadku zaznaczenia w poz. 6 kwadratu nr 2. Wskazany rachunek aktualizuje poprzednio zgłoszony rachunek służący do zwrotu podatku lub nadpłaty osoby wskazanej w poz. 135.

|  |  |
|--|--|
| 135. Osoba zgłaszająca rachunek (należy zaznaczyć właściwe kwadraty; kwadrat nr 2 można zaznaczyć wyłącznie w przypadku zaznaczenia w poz. 6 kwadratu nr 2):<br>1. podatnik                                  2. małżonek |  |
| 136. Posiadacz rachunku (wypełnić wyłącznie, gdy posiadaczem są również inne osoby niż wskazane w poz. 135):   |  |
| 137. Kraj siedziby banku (oddziału) (uzupełnić wyłącznie, gdy wskazano rachunek zagraniczny)   |  |
| 138. Pełny numer rachunku (w przypadku rachunku zagranicznego należy podać kod SWIFT)<br>1. Numer IBAN:                                  2. Kod SWIFT:   |  |

**N. KARTA DUŻEJ RODZINY (KDR)** Wypełnienie poz. 139 nie jest obowiązkowe.

|   |  |
|---|--|
| 139. Osoba posiadająca ważną KDR (kwadrat nr 2 można zaznaczyć wyłącznie w przypadku zaznaczenia w poz. 6 kwadratu nr 2):<br>1. podatnik                                  2. małżonek |  |
|---|--|

**O. OŚWIADCZENIE I PODPIS PODATNIKA / MAŁŻONKA / PEŁNOMOCNIKA**

W przypadku zaznaczenia w poz. 6 kwadratu nr 2, 3 albo 4, kwadratu w poz. 7 lub w poz. 8, oświadczam, iż są spełnione warunki do opodatowania dochodów w wybrany sposób. W przypadku zastosowania art. 6 ust. 2a ustawy, oświadczam pod rygorem odpowiedzialności karnej za fałszywe zeznanie, że jest spełniony warunek przewidziany w tym przepisie.

|                       |                      |   |
|-----------------------|----------------------|---|
| 140. Podpis podatnika | 141. Podpis małżonka | 142. Imię i nazwisko oraz podpis pełnomocnika |
| <br><br>              | <br><br>             | <br><br>                                      |

- Przez urząd, do którego jest adresowane zeznanie rozumie się urząd skarbowy, przy pomocy którego właściwy dla podatnika naczelnik urzędu skarbowego wykonuje swoje zadania.
- Zgodnie z art. 81 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2018 r. poz. 800, z późn. zm.).
- Należy wpisać kwotę składek, 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), pomniejszonych o składki odliczone w PIT-36L, w PIT-28 lub wykazane jako odliczone w PIT-16A lub PIT-19A. W przypadku obojga rodziców, opiekunów prawnych dziecka, rodziców zastępczych, którzy pozostają w związku małżeńskim przez cały rok podatkowy, należy wypełnić zarówno poz. 116 jak i poz. 117. Zasada ta obejmuje również podatnika, który zawarł związek małżeński przed rozpoczęciem roku podatkowego, a jego małżonek zmarł w trakcie roku podatkowego.
- Poz. 119 wypełnia się jedynie w przypadku łącznego opodatkowania dochodów małżonków.
- 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. 120 PIT-37 i poz. 327 PIT-36, każdego z małżonków, nie może przekroczyć sumy kwot z poz. 116 i 117. Na podstawie art. 72 § 1a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa, kwotę obliczoną zgodnie z art. 27f ust. 8–10 ustawy traktuje się na równi z nadpłatą.

**Pouczenia**

W przypadku niewpłacenia w obowiązującym terminie kwoty z poz. 114 lub wpłacenia jej w niepełnej wysokości niniejsze zeznanie stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego, zgodnie z przepisami o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.

Za podanie nieprawdy lub zatajenie prawdy i przez to narażenie podatku na uszczuplenie grozi odpowiedzialność przewidziana w Kodeksie karnym skarbowym.