

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

**PIT-37**

**ZEZNANIE O WYSOKOŚCI OSIĄGNIĘTEGO DOCHODU (PONIESIONEJ STRATY)**

**W ROKU PODATKOWYM** 5. Rok

Formularz przeznaczony jest dla podatników, którzy w roku podatkowym:

- 1) 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),
- 2) nie prowadzili pozarolniczej działalności gospodarczej oraz działów specjalnych produkcji rolnej opodatkowanych na ogólnych zasadach przy zastosowaniu skali podatkowej,
- 3) nie są obowiązani doliczać do uzyskanych dochodów dochodów małoletnich dzieci,
- 4) nie obniżają dochodów o straty z lat ubiegłych,
- 5) 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                               |
| 1. Należności ze stosunku: pracy, służbowego, spółdzielczego i z pracy nakładczej, a także zasiłki pieniężne z ubezpieczenia społecznego wypłacone przez zakład pracy<br><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.                         |                |                |                                 |
| 2. Emerytury – renty oraz inne krajowe świadczenia, o których mowa w art. 34 ust. 7 ustawy                                                                                                                                                                                                                                       | 42.      |                             | 43.            |                | 44.                             |
| 3. Działalność wykonywana osobiście, o której mowa w art. 13 ustawy (w tym umowy o dzieło i zlecenia)                                                                                                                                                                                                                            | 45.      | 46.                         | 47.            | 48.            | 49.                             |
| 4. Prawa autorskie i inne prawa, o których mowa w art. 18 ustawy<br><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.                         |                |                |                                 |
| 5. Inne źródła, niewymienione w wierszach od 1 do 4                                                                                                                                                                                                                                                                              | 57.      | 58.                         | 59.            | 60.            | 61.                             |
| 6. RAZEM<br><br>Suma kwot z wierszy od 1 do 5.                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 62.      | 63.                         | 64.            |                | 65.                             |

**C.2. DOCHODY I STRATY MAŁŻONKA**

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |     |     |     |     |     |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----|-----|-----|-----|
| 1. Należności ze stosunku: pracy, służbowego, spółdzielczego i z pracy nakładczej, a także zasiłki pieniężne z ubezpieczenia społecznego wypłacone przez zakład pracy<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. |     |     |     |
| 2. Emerytury – renty oraz inne krajowe świadczenia, o których mowa w art. 34 ust. 7 ustawy                                                                                                                                                                                                                                   | 73. |     | 74. |     | 75. |
| 3. Działalność wykonywana osobiście, o której mowa w art. 13 ustawy (w tym umowy o dzieło i zlecenia)                                                                                                                                                                                                                        | 76. | 77. | 78. | 79. | 80. |
| 4. Prawa autorskie i inne prawa, o których mowa w art. 18 ustawy<br><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. |     |     |     |
| 5. Inne źródła, niewymienione w wierszach od 1 do 4                                                                                                                                                                                                                                                                          | 88. | 89. | 90. | 91. | 92. |
| 6. RAZEM<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.     |    |          |    |

**E. OBLICZENIE PODATKU**

zł, gr

**Podstawa obliczenia podatku** (po zaokrągleniu do pełnych złotych)  
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

**Obliczony podatek – zgodnie z art. 27 ust. 1 ustawy**

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.

**Doliczenia do podatku**

106.

**F. ODLICZENIA OD PODATKU**

podatnik

zł, gr

małżonek

zł, gr

**Składki na ubezpieczenie zdrowotne**

Suma odliczanych kwot nie może przekroczyć sumy kwot z poz. 105 i 106.

107.

108.

**Odliczenia – wykazane w części C załącznika PIT/O**

Suma odliczanych kwot nie może przekroczyć sumy kwot z poz. 105 i 106 pomniejszonej o sumę kwot z poz. 107 i 108.

109.

110.

**Podatek po odliczeniach**

Od sumy kwot z poz. 105 i 106 należy odjąć sumę kwot z poz. 107, 108, 109 i 110.

111.

**Odliczenia mieszkaniowe – wykazane w części C.2. załącznika PIT/D**

Odliczenia nie mogą przekroczyć kwoty z poz. 111. Nadwyżka odliczeń ponad kwotę z poz. 111 podlega odliczeniu w następnych latach.

112.

**G. OBLICZENIE ZOBOWIĄZANIA PODATKOWEGO**

zł

**Podatek należny** (po zaokrągleniu do pełnych złotych)

Od kwoty z poz. 111 należy odjąć kwotę z poz. 112.

113.

**Różnica między podatkiem należnym a sumą zaliczek pobranych przez płatników DO ZAPŁATY**

Od kwoty z poz. 113 należy odjąć sumę kwot z poz. 65 i 96. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.

114.

**Różnica między sumą zaliczek pobranych przez płatników a podatkiem należnym NADPŁATA**

Od sumy kwot z poz. 65 i 96 należy odjąć kwotę z poz. 113. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.

115.

**H. DODATKOWY ZWROT Z TYTUŁU ULGI NA DZIECI**

podatnik

zł, gr

małżonek

zł, gr

**Składki na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne<sup>3)</sup>**

116.

117.

**Różnica między kwotą przysługującego odliczenia a kwotą odliczoną w zeznaniu podatkowym<sup>4)</sup>**

Podatnik – od sumy kwot z poz. 7 części E załącznika PIT/O należy odjąć kwotę z poz. 39 tego załącznika.

Małżonek – od sumy kwot z poz. 8 części E załącznika PIT/O należy odjąć kwotę z poz. 40 tego załącznika.

118.

119.

**Przysługująca kwota różnicy<sup>5)</sup>**

Suma kwot z poz. 118 i 119 nie więcej niż suma kwot z poz. 116 i 117.

120.

**Łączna kwota zwrotu**

121.

Suma kwot z poz. 115 i 120.

**I. INFORMACJA O DOCHODACH (PRZYCHODACH) WYKAZYWANYCH NA PODSTAWIE ART. 45 UST. 3c USTAWY****122. Kwota dochodów (przychodów)**

zł, gr

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

Należy podać numer wpisu do Krajowego Rejestru Sądowego (numer KRS) organizacji wybranej z wykazu prowadzonego na podstawie odrębnych przepisów oraz wysokość kwoty na jej rzecz.

**123. Numer KRS****Wnioskowana kwota**

Kwota z poz. 124 nie może przekroczyć 1% kwoty z poz. 113 po zaokrągleniu do pełnych dziesiątek groszy w dół.

124.

zł, gr

**K. INFORMACJE UZUPEŁNIAJĄCE**

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

**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.

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

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

|                                                                                                                                                                                  |  |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| <b>139. Osoba posiadająca ważną KDR</b> (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 opodatkowania dochodów w wybrany sposób. W przypadku zastosowania art. 6 ust. 2a ustawy, oświadczam pod rygorem odpowiedzialności karnej za fałszywe zeznania, że jest spełniony warunek przewidziany w tym przepisie.

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

- 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.