POLTAX

POLA JASNE WYPEŁNIA PODATNIK, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD. WYPEŁNIĆ DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM.

Składanie w wersji elektronicznej: www.podatki.gov.pl

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

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

PIT-37

ZEZNANIE O WYSOKOŚCI OSIĄGNIĘTEGO DOCHODU (PONIESIONEJ STRATY)

W ROKU PODATKOWYM **5. Rok** 2020

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 2020 r. poz. 1426, 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 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

10. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat):

☐ 1. złożenie zeznania ☐ 2. korekta zeznania

11. Rodzaj korekty (zaznaczyć właściwy kwadrat):

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

☐ 2. korekta zeznania składana w toku postępowania podatkowego w sprawie unikania opodatkowania, o której mowa w art. 81b § 1a Ordynacji podatkowej[2)]

B. DANE IDENTYFIKACYJNE I AKTUALNY ADRES ZAMIESZKANIA

Poz. 27-35 można nie wypełniać, jeżeli w poz. 6 zaznaczono kwadrat nr 2 i adres zamieszkania małżonka jest taki jak w części B.1.; poz. 27-35 nie wypełnia się, jeżeli w poz. 6 zaznaczono kwadrat nr 3.

B.1. DANE PODATNIKA

12. Nazwisko	13. Pierwsze imię	14. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)

15. Kraj	16. Województwo	17. Powiat

18. Gmina	19. Ulica	20. Nr domu	21. Nr lokalu

22. Miejscowość	23. Kod pocztowy

B.2. DANE MAŁŻONKA

24. Nazwisko	25. Pierwsze imię	26. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)

27. Kraj	28. Województwo	29. Powiat

30. Gmina	31. Ulica	32. Nr domu	33. Nr lokalu

34. Miejscowość	35. Kod pocztowy

1) Ilekroć jest mowa o Ordynacji podatkowej, oznacza to ustawę z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2020 r. poz. 1325, z późn. zm.).

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

C. PRZYCHODY ZWOLNIONE OD PODATKU NA PODSTAWIE ART. 21 UST. 1 PKT 148 USTAWY Należy podać kwotę przychodów objętych tym zwolnieniem.

Rodzaj przychodów	podatnik zł, gr	małżonek zł, gr
Przychody ze stosunku służbowego, stosunku pracy, pracy nakładczej, spółdzielczego stosunku pracy	**36.** ,	**37.** ,
Przychody z umów zlecenia, o których mowa w art. 13 pkt 8 ustawy	**38.** ,	**39.** ,

D. DOCHODY / STRATY ZE ŹRÓDEŁ PRZYCHODÓW

D.1. DOCHODY I STRATY PODATNIKA

Źródła przychodów	Przychód zł, gr	Koszty uzyskania przychodów zł, gr	Dochód (b – c) zł, gr	Strata (c – b) zł, gr	Zaliczka pobrana przez płatnika zł
a	b	c	d	e	f
1. Stosunek służbowy, stosunek pracy, praca nakładcza, spółdzielczy stosunek pracy	**40.** ,	**41.** ,	**42.** ,	**43.** ,	**44.**
W poz. 45 należy wykazać przychody, do których w poz. 46 podatnik stosuje 50% koszty uzyskania przychodów na podstawie art. 22 ust. 9 pkt 3 ustawy.	**45.** ,	**46.** ,			
2. Emerytury – renty oraz inne krajowe świadczenia, o których mowa w art. 34 ust. 7 ustawy	**47.** ,		**48.** ,		**49.**
3. Działalność wykonywana osobiście, o której mowa w art. 13 ustawy	**50.** ,	**51.** ,	**52.** ,	**53.** ,	**54.**
W poz. 55 należy wykazać przychody z umów zlecenia, o których mowa w art. 13 pkt 8 ustawy, w poz. 56 koszty uzyskania dotyczące tych przychodów.	**55.** ,	**56.** ,			
4. Prawa autorskie i inne prawa, o których mowa w art. 18 ustawy	**57.** ,	**58.** ,	**59.** ,	**60.** ,	**61.**
W poz. 62 należy wykazać przychody, do których w poz. 63 podatnik stosuje 50% koszty uzyskania przychodów na podstawie art. 22 ust. 9 pkt 1–3 ustawy.	**62.** ,	**63.** ,			
5. Inne źródła, niewymienione w wierszach od 1 do 4	**64.** ,	**65.** ,	**66.** ,	**67.** ,	**68.**
6. RAZEM Suma kwot z wierszy od 1 do 5.	**69.** ,	**70.** ,	**71.** ,		**72.**

D.2. DOCHODY I STRATY MAŁŻONKA

1. Stosunek służbowy, stosunek pracy, praca nakładcza, spółdzielczy stosunek pracy	**73.** ,	**74.** ,	**75.** ,	**76.** ,	**77.**
W poz. 78 należy wykazać przychody, do których w poz. 79 małżonek stosuje 50% koszty uzyskania przychodów na podstawie art. 22 ust. 9 pkt 3 ustawy.	**78.** ,	**79.** ,			
2. Emerytury – renty oraz inne krajowe świadczenia, o których mowa w art. 34 ust. 7 ustawy	**80.** ,		**81.** ,		**82.**
3. Działalność wykonywana osobiście, o której mowa w art. 13 ustawy	**83.** ,	**84.** ,	**85.** ,	**86.** ,	**87.**
W poz. 88 należy wykazać przychody z umów zlecenia, o których mowa w art. 13 pkt 8 ustawy, w poz. 89 koszty uzyskania dotyczące tych przychodów.	**88.** ,	**89.** ,			
4. Prawa autorskie i inne prawa, o których mowa w art. 18 ustawy	**90.** ,	**91.** ,	**92.** ,	**93.** ,	**94.**
W poz. 95 należy wykazać przychody, do których w poz. 96 małżonek stosuje 50% koszty uzyskania przychodów na podstawie art. 22 ust. 9 pkt 1–3 ustawy.	**95.** ,	**96.** ,			
5. Inne źródła, niewymienione w wierszach od 1 do 4	**97.** ,	**98.** ,	**99.** ,	**100.** ,	**101.**
6. RAZEM Suma kwot z wierszy od 1 do 5.	**102.** ,	**103.** ,	**104.** ,		**105.**

E. ODLICZENIA OD DOCHODU

	podatnik zł, gr	małżonek zł, gr
Składki na ubezpieczenia społeczne Odliczenie podatnika nie może przekroczyć kwoty z poz. 71. Odliczenie małżonka nie może przekroczyć kwoty z poz. 104.	**106.** ,	**107.** ,
Odliczenia – wykazane w części B załącznika PIT/O Odliczenie podatnika nie może przekroczyć kwoty z poz. 71 pomniejszonej o kwotę z poz. 106. Odliczenie małżonka nie może przekroczyć kwoty z poz. 104 pomniejszonej o kwotę z poz. 107.	**108.** ,	**109.** ,
Ulga odsetkowa – wykazana w części B.1. załącznika PIT/D Odliczenie nie może przekroczyć sumy kwot z poz. 71 i 104 pomniejszonej o kwoty z poz. 106, 107, 108 i 109.	**110.** ,	
Dochód po odliczeniach Od sumy kwot z poz. 71 i 104 należy odjąć kwoty z poz. 106, 107, 108, 109 i 110.	**111.** ,	
Odliczenia mieszkaniowe – wykazane w części B.3. załącznika PIT/D Odliczenia nie mogą przekroczyć kwoty z poz. 111. Nadwyżka odliczeń ponad kwotę z poz. 111 podlega odliczeniu w następnych latach.	**112.** ,	

F. 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. 111 pomniejszoną o kwotę z poz. 112. W pozostałych przypadkach należy wpisać połowę kwoty obliczonej jako różnica kwot z poz. 111 i 112.	**113.** zł
Obliczony podatek – zgodnie z art. 27 ust. 1 ustawy Podatek od podstawy z poz. 113; 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.	**114.** ,
Doliczenia do podatku	**115.** ,

G. ODLICZENIA OD PODATKU

	podatnik zł, gr	małżonek zł, gr
Składki na ubezpieczenie zdrowotne Suma odliczanych kwot nie może przekroczyć sumy kwot z poz. 114 i 115.	**116.** ,	**117.** ,
Odliczenia – wykazane w części C załącznika PIT/O Suma odliczanych kwot nie może przekroczyć sumy kwot z poz. 114 i 115 pomniejszonej o sumę kwot z poz. 116 i 117.	**118.** ,	**119.** ,
Podatek po odliczeniach Od sumy kwot z poz. 114 i 115 należy odjąć sumę kwot z poz. 116, 117, 118 i 119.	**120.** ,	
Odliczenia mieszkaniowe – wykazane w części C.2. załącznika PIT/D Odliczenia nie mogą przekroczyć kwoty z poz. 120. Nadwyżka odliczeń ponad kwotę z poz. 120 podlega odliczeniu w następnych latach.	**121.** ,	

H. OBLICZENIE ZOBOWIĄZANIA PODATKOWEGO

	zł
Podatek należny (po zaokrągleniu do pełnych złotych) Od kwoty z poz. 120 należy odjąć kwotę z poz. 121.	**122.**
Różnica między podatkiem należnym a sumą zaliczek pobranych przez płatników DO ZAPŁATY Od kwoty z poz. 122 należy odjąć sumę kwot z poz. 72 i 105. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	**123.**
Różnica między sumą zaliczek pobranych przez płatników a podatkiem należnym NADPŁATA Od sumy kwot z poz. 72 i 105 należy odjąć kwotę z poz. 122. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	**124.**

I. DODATKOWY ZWROT Z TYTUŁU ULGI NA DZIECI

	podatnik zł, gr	małżonek zł, gr
Składki na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne[3]	**125.** ,	**126.** ,
Różnica między kwotą przysługującego odliczenia a kwotą odliczoną w zeznaniu podatkowym[4] Podatnik – od sumy kwot z poz. 7 części E załącznika PIT/O należy odjąć kwotę z poz. 45 tego załącznika. Małżonek – od sumy kwot z poz. 8 części E załącznika PIT/O należy odjąć kwotę z poz. 46 tego załącznika.	**127.** ,	**128.** ,
Przysługująca różnica[5] Suma kwot z poz. 127 i 128, nie więcej niż suma kwot z poz. 125 i 126.	**129.** ,	
Łączny zwrot Suma kwot z poz. 124 i 129.	**130.** ,	

J. DOCHODY (PRZYCHODY) WYKAZYWANE NA PODSTAWIE ART. 45 UST. 3C USTAWY

	zł, gr
131. Dochody (przychody)	

[3] Należy wpisać kwotę składek 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), 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. 125, jak i poz. 126. Zasada ta obejmuje również podatnika, który zawarł związek małżeński przed rozpoczęciem roku podatkowego, a jego małżonek zmarł w trakcie roku podatkowego.

K. 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.

132. Numer KRS	Wnioskowana kwota	133.
0000435915	Kwota z poz. 133 nie może przekroczyć 1% kwoty z poz. 122 po zaokrągleniu do pełnych dziesiątek groszy w dół.	zł, gr

L. INFORMACJE UZUPEŁNIAJĄCE

Podatnicy, którzy wypełnili część K, w poz. 134 mogą podać cel szczegółowy 1%, a zaznaczając kwadrat w poz. 135, wyrazić zgodę na przekazanie OPP swojego imienia, nazwiska i adresu wraz z informacją o kwocie z poz. 133. W poz. 136 można podać dodatkowe informacje, np. ułatwiające kontakt z podatnikiem (telefon, e-mail).

134. Cel szczegółowy 1%	135. Wyrażam zgodę
Ud0-37	☒

136.

M. INFORMACJE O ZAŁĄCZNIKACH

W poz. 137–140 należy podać liczbę załączników. Poz. 141 i 142 wypełniają podatnicy, którzy załącznik PIT/D dołączyli do innego niż składane zeznanie. Jeśli w poz. 141 zaznaczono kwadrat nr 2, należy wypełnić poz. 143.

PIT/O	Certyfikat rezydencji	PIT-2K	PIT/D
137.	138.	139.	140.

141. Załącznik PIT/D dołącza do swojego zeznania (zaznaczyć właściwy kwadrat):
❑ 1. podatnik ❑ 2. małżonek

142. Kod formularza, do którego został dołączony załącznik PIT/D (zaznaczyć właściwy kwadrat):
❑ 1. PIT-28 ❑ 2. PIT-36 ❑ 3. PIT-37

143. Identyfikator podatkowy, nazwisko i imię małżonka oraz urząd, do którego został złożony załącznik PIT/D

N. 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 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. 144.

144. Osoba zgłaszająca rachunek (należy zaznaczyć właściwe kwadraty; kwadrat nr 2 można zaznaczyć wyłącznie w przypadku zaznaczenia w poz. 6 kwadratu nr 2):
❑ 1. podatnik ❑ 2. małżonek

145. Posiadacz rachunku (należy wskazać imię i nazwisko posiadacza, a w przypadku, gdy jest to rachunek wspólny – imiona i nazwiska wszystkich współposiadaczy):

146. Kraj siedziby banku (oddziału) (uzupełnić wyłącznie, gdy wskazano rachunek zagraniczny)

147. Pełny numer rachunku (w przypadku rachunku zagranicznego należy podać kod SWIFT)

1. Numer IBAN: **2. Kod SWIFT:**

O. KARTA DUŻEJ RODZINY (KDR) Wypełnienie poz. 148 nie jest obowiązkowe.

148. Osoba posiadająca ważną KDR (kwadrat nr 2 można zaznaczyć wyłącznie w przypadku zaznaczenia w poz. 6 kwadratu nr 2):
❑ 1. podatnik ❑ 2. małżonek

P. OŚWIADCZENIE I PODPIS PODATNIKA / MAŁŻONKA / PEŁNOMOCNIKA

W przypadku zastosowania art. 6 ust. 2a ustawy, oświadczam pod rygorem odpowiedzialności karnej za fałszywe zeznania, że jest spełniony warunek przewidziany w tym przepisie.

149. Podpis podatnika	150. Podpis małżonka	151. Imię i nazwisko oraz podpis pełnomocnika

4) Poz. 128 wypełnia się jedynie w przypadku łącznego opodatkowania dochodów małżonków.

5) 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 różnica" PIT-37 i PIT-36, każdego z małżonków, nie może przekroczyć sumy kwot z poz. 125 i 126. Na podstawie art. 72 § 1a Ordynacji podatkowej 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. 123 lub wpłacenia jej w niepełnej wysokości niniejsze zeznanie stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego zgodnie z art. 3a § 1 pkt 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2020 r. poz. 1427, z późn. zm.).

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

POLTAX WYPEŁNIA PODATNIK. WYPEŁNIĆ NA MASZYNIE, KOMPUTEROWO LUB RĘCZNIE, DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM.

Składanie w wersji elektronicznej: www.portalpodatkowy.mf.gov.pl

1. Identyfikator podatkowy NIP / numer PESEL (niepotrzebne skreślić) **podatnika**	**2. Identyfikator podatkowy NIP / numer PESEL** (niepotrzebne skreślić) **małżonka**

PIT- 2K

OŚWIADCZENIE
o wysokości wydatków związanych z inwestycją służącą zaspokojeniu potrzeb mieszkaniowych

Podstawa prawna:	Art. 26b ust. 2 pkt 5 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2012 r. poz. 361, z późn. zm.), w brzmieniu obowiązującym przed dniem 1 stycznia 2007 r., w związku z art. 9 ust. 1 ustawy z dnia 16 listopada 2006 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz o zmianie niektórych innych ustaw (Dz. U. Nr 217, poz. 1588, z późn. zm.).

A. DANE IDENTYFIKACYJNE

A.1. DANE PODATNIKA

3. Nazwisko	**4. Pierwsze imię**	**5. Data urodzenia** (dzień - miesiąc - rok)
		. .

A.2. DANE MAŁŻONKA

6. Nazwisko	**7. Pierwsze imię**	**8. Data urodzenia** (dzień - miesiąc - rok)
		. .

Oświadczam, że na jedną z niżej wymienionych inwestycji mających na celu zaspokojenie własnych potrzeb mieszkaniowych:

9. Rodzaj inwestycji (zaznaczyć właściwy kwadrat):

- ☐ 1. budowa budynku mieszkalnego albo
- ☐ 2. wniesienie wkładu budowlanego lub mieszkaniowego do spółdzielni mieszkaniowej na nabycie prawa do nowo budowanego budynku mieszkalnego albo lokalu mieszkalnego w takim budynku, albo
- ☐ 3. zakup nowo wybudowanego budynku mieszkalnego lub lokalu mieszkalnego w takim budynku od gminy albo od osoby, która wybudowała ten budynek w wykonywaniu działalności gospodarczej, albo
- ☐ 4. nadbudowa lub rozbudowa budynku na cele mieszkalne, lub przebudowa (przystosowanie) budynku niemieszkalnego, jego części lub pomieszczenia niemieszkalnego na cele mieszkalne, w wyniku których powstanie samodzielne mieszkanie spełniające wymagania określone w przepisach prawa budowlanego

poniosłem(łam) łączne wydatki w wysokości **10. Kwota (w zł i gr)** , w tym udokumentowane fakturami wystawionymi przez podatników podatku od towarów i usług, niekorzystających ze zwolnienia od tego podatku,

w kwocie **11. Kwota (w zł i gr)** .

Na realizację ww. inwestycji, której budowa została rozpoczęta w **12. Rok** , a zakończona w **13. Rok**

udzielono mi kredytu mieszkaniowego w **14. Rok** w kwocie **15. Kwota (w zł i gr)** .

B. PODPIS PODATNIKA / MAŁŻONKA / PEŁNOMOCNIKA

16. Podpis podatnika	**17. Podpis małżonka**	**18. Imię i nazwisko oraz podpis pełnomocnika**

Objaśnienia

1. W poz. 12 należy podać rok, w którym dana inwestycja uzyskała pozwolenie na budowę w rozumieniu prawa budowlanego.
2. W poz. 13 należy podać rok, w którym nastąpiło zakończenie inwestycji potwierdzone określonym w przepisach prawa budowlanego pozwoleniem na użytkowanie budynku mieszkalnego, a w razie braku obowiązku jego uzyskania - zawiadomieniem o zakończeniu budowy.
3. W przypadku podatników, którzy w poz. 9 zaznaczyli kwadrat nr 2 albo 3, wypełnienie poz. 12 i 13 nie jest obowiązkowe.
4. W poz. 14 należy podać rok, w którym został podatnikowi udzielony kredyt mieszkaniowy, odpowiednio w poz. 15 wysokość tego kredytu. Przez kredyt mieszkaniowy rozumie się kredyt (odpowiednio pożyczkę), o którym mowa w art. 26b ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, w brzmieniu obowiązującym przed dniem 1 stycznia 2007 r., udzielony podatnikowi w latach 2002-2006.

Pouczenie

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

POLTAX WYPEŁNIĆ DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM.

Składanie w wersji elektronicznej: www.podatki.gov.pl

1. Identyfikator podatkowy NIP / numer PESEL (niepotrzebne skreślić) podatnika	2. Identyfikator podatkowy NIP / numer PESEL (niepotrzebne skreślić) małżonka

PIT/D

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

INFORMACJA O ODLICZENIU WYDATKÓW MIESZKANIOWYCH W ROKU PODATKOWYM

3. Rok 2020

Załącznik do zeznań: PIT-28, PIT-36 i PIT-37.
Małżonkowie, bez względu na sposób rozliczenia rocznego (indywidualnie albo wspólnie z małżonkiem), składają jeden załącznik PIT/D, podając w nim dane identyfikacyjne obojga małżonków.
Zasada ta nie dotyczy małżonków, w stosunku do których orzeczono separację.

A. DANE IDENTYFIKACYJNE

A.1. DANE PODATNIKA

4. Nazwisko	5. Pierwsze imię	6. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)
		. .

A.2. DANE MAŁŻONKA

7. Nazwisko	8. Pierwsze imię	9. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)
		. .

B. ODLICZENIA OD DOCHODU (PRZYCHODU)

B.1. ULGA ODSETKOWA Z TYTUŁU SPŁATY ODSETEK OD KREDYTU (POŻYCZKI) ZACIĄGNIĘTEGO NA CELE MIESZKANIOWE

Podatnicy, którzy po raz pierwszy dokonują odliczeń w ramach ulgi odsetkowej, wraz z załącznikiem PIT/D składają oświadczenie PIT-2K.

		zł, gr
Wydatki poniesione na spłatę odsetek od kredytu (pożyczki), przypadające do odliczenia w roku podatkowym	**10.**	,
Kwota wydatków przypadająca do odliczenia od przychodu w PIT-28 Kwotę tę należy przenieść do poz. 77 zeznania PIT-28, zgodnie z opisem zamieszczonym w zeznaniu.	**11.**	,
Kwota przypadająca do odliczenia od dochodu w PIT-36 lub w PIT-37 Od kwoty z poz. 10 należy odjąć kwotę z poz. 11. Kwotę tę należy przenieść do poz. 206 zeznania PIT-36 lub do poz.110 zeznania PIT-37, zgodnie z opisami zamieszczonymi w zeznaniach.	**12.**	,

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

Informujemy, że kwotę z poz. 11 lub 12 odliczamy od naszego dochodu (przychodu) w następujący sposób:

	podatnik zł, gr	**małżonek** zł, gr
Kwota wydatków mieszkaniowych – do odliczenia od przychodu w PIT-28 Kwotę z poz. 13 lub 14 należy przenieść do poz. 77 zeznania PIT-28, zgodnie z opisem zamieszczonym w zeznaniu.	**13.** ,	**14.** ,
Kwota wydatków mieszkaniowych – do odliczenia od dochodu w PIT-36 lub w PIT-37 Kwotę z poz. 15 lub 16 należy przenieść do poz. 206 zeznania PIT-36 lub do poz. 110 zeznania PIT-37, zgodnie z opisami zamieszczonymi w zeznaniach.	**15.** ,	**16.** ,

B.2. ODLICZENIA WYDATKÓW – NA ZASADZIE PRAW NABYTYCH (DOTYCZY WYDATKÓW INNYCH NIŻ WYMIENIONE W CZĘŚCI B.1.)

			zł, gr
Wydatki mieszkaniowe poniesione w roku podatkowym Do wysokości przysługującego limitu.	**17. Podać rodzaj:**	**18.**	,
Odliczenia, które nie znalazły pokrycia w dochodzie (przychodzie) za lata ubiegłe		**19.**	,

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

		zł, gr
Ogółem do odliczenia w roku podatkowym Suma kwot z poz. 18 i 19.	**20.**	,
Kwota przypadająca do odliczenia od przychodu w PIT-28 Kwotę tę należy wpisać w poz. 79 zeznania PIT-28, jeżeli zeznanie to składa jeden z małżonków.	**21.**	,
Kwota przypadająca do odliczenia od dochodu w PIT-36 lub w PIT-37 Od kwoty z poz. 20 należy odjąć kwotę z poz. 21. Kwotę tę należy wpisać w poz. 210 zeznania PIT-36 lub w poz. 112 zeznania PIT-37.	**22.**	,

B.3.1. WNIOSEK MAŁŻONKÓW (DOTYCZY TYLKO MAŁŻONKÓW SKŁADAJĄCYCH ODRĘBNE ZEZNANIA PIT-36, PIT-37 LUB SKŁADAJĄCYCH ZEZNANIA PIT-28, Z WYJĄTKIEM MAŁŻONKÓW, W STOSUNKU DO KTÓRYCH ORZECZONO SEPARACJĘ)

Informujemy, że kwotę z poz. 21 lub 22 odliczamy od naszego dochodu (przychodu) w następujący sposób:	**podatnik** zł, gr	**małżonek** zł, gr
Kwota wydatków mieszkaniowych – do odliczenia od przychodu w PIT-28 Kwotę z poz. 23 lub 24 należy wpisać w poz. 79 zeznania PIT-28.	**23.** ,	**24.** ,
Kwota wydatków mieszkaniowych – do odliczenia od dochodu w PIT-36 lub w PIT-37 Kwotę z poz. 25 lub 26 należy wpisać w poz. 210 zeznania PIT-36 lub w poz. 112 zeznania PIT-37.	**25.** ,	**26.** ,

C. ODLICZENIA OD PODATKU

	zł, gr
Kwota przysługującego odliczenia z tytułu systematycznego gromadzenia w roku podatkowym oszczędności na jednym rachunku oszczędnościowo-kredytowym i w jednym banku prowadzącym kasę mieszkaniową 30% wydatków poniesionych w roku podatkowym, nie więcej niż 11 340 zł w ramach przysługującego limitu odliczeń na dany rok.	**27.** ,

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

Kwota odliczenia	**28.** ,

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

Ogółem do odliczenia w roku podatkowym Suma kwot z poz. 27 i 28.	**29.** ,
Kwota przypadająca do odliczenia od podatku w PIT-28 Kwotę tę należy wpisać w poz. 154 zeznania PIT-28, jeżeli zeznanie to składa jeden z małżonków.	**30.** ,
Kwota przypadająca do odliczenia od podatku w PIT-36 lub w PIT-37 Od kwoty z poz. 29 należy odjąć kwotę z poz. 30. Kwotę tę należy wpisać w poz. 269 zeznania PIT-36 lub w poz. 121 zeznania PIT-37.	**31.** ,

C.2.1. WNIOSEK MAŁŻONKÓW (DOTYCZY TYLKO MAŁŻONKÓW SKŁADAJĄCYCH ODRĘBNE ZEZNANIA PIT-36, PIT-37 LUB SKŁADAJĄCYCH ZEZNANIA PIT-28, Z WYJĄTKIEM MAŁŻONKÓW, W STOSUNKU DO KTÓRYCH ORZECZONO SEPARACJĘ)

Informujemy, że kwotę z poz. 30 lub 31 odliczamy od naszego podatku w następujący sposób:	**podatnik** zł, gr	**małżonek** zł, gr
Kwota wydatków mieszkaniowych – do odliczenia od podatku w PIT-28 Kwotę z poz. 32 lub 33 należy wpisać w poz. 154 zeznania PIT-28.	**32.** ,	**33.** ,
Kwota wydatków mieszkaniowych – do odliczenia od podatku w PIT-36 lub w PIT-37 Kwotę z poz. 34 lub 35 należy wpisać w poz. 269 zeznania PIT-36 lub w poz. 121 zeznania PIT-37.	**34.** ,	**35.** ,

POLTAX

POLA JASNE WYPEŁNIA PODATNIK, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD. WYPEŁNIĆ DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM.
Składanie w wersji elektronicznej: www.podatki.gov.pl

1. Identyfikator podatkowy NIP / numer PESEL (niepotrzebne skreślić) podatnika	2. Identyfikator podatkowy NIP / numer PESEL (niepotrzebne skreślić) małżonka

PIT/O

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

INFORMACJA O ODLICZENIACH OD DOCHODU (PRZYCHODU) I OD PODATKU

W ROKU PODATKOWYM | **3. Rok** 2020 | **4. Nr załącznika**[1]

Załącznik do zeznań: PIT-28, PIT-28S, PIT-36, PIT-36S, PIT-36L, PIT-36LS i PIT-37.
W przypadku łącznego opodatkowania dochodów małżonków składa się wspólny załącznik PIT/O.
Jeżeli małżonkowie rozliczają się indywidualnie i każdy z nich korzysta z odliczeń, załącznik PIT/O wypełnia i dołącza do swojego zeznania każdy z małżonków, **podając w nim dane identyfikacyjne obojga małżonków**.

A. DANE IDENTYFIKACYJNE

A.1. DANE PODATNIKA

5. Nazwisko	6. Pierwsze imię	7. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)
		. .

A.2. DANE MAŁŻONKA

8. Nazwisko	9. Pierwsze imię	10. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)
		. .

B. ODLICZENIA OD DOCHODU (PRZYCHODU) – INNE NIŻ WYKAZANE W ZAŁĄCZNIKACH PIT/D, PIT/BR LUB BEZPOŚREDNIO WYMIENIONE W ZEZNANIACH PODATKOWYCH

Suma kwot z wierszy od 1 do 8 w kolumnie „podatnik", odpowiednio w kolumnie „małżonek", nie może przekroczyć kwoty dochodu (przychodu), od którego jest odliczana.

		podatnik zł, gr	małżonek zł, gr
1. Darowizny przekazane[2]:	- organizacjom na prowadzoną przez nie działalność pożytku publicznego w sferze zadań publicznych, o których mowa w art. 26 ust. 1 pkt 9 lit. a ustawy[3]	11. ,	12. ,
	- na cele kultu religijnego, o których mowa w art. 26 ust. 1 pkt 9 lit. b ustawy	13. ,	14. ,
	- na cele krwiodawstwa, o których mowa w art. 26 ust. 1 pkt 9 lit. c ustawy	15. ,	16. ,
	- na cele kształcenia zawodowego, o których mowa w art. 26 ust. 1 pkt 9 lit. d ustawy	17. ,	18. ,
	- na przeciwdziałanie COVID-19, o których mowa w art. 52n ustawy i art. 57b ustawy o ryczałcie[4]	19. ,	20. ,
	- w formie tabletów i laptopów, o których mowa w art. 52x ustawy i art. 57e ustawy o ryczałcie	21. ,	22. ,
2. Darowizny wynikające z odrębnych ustaw[2]		23. ,	24. ,
3. Wydatki na cele rehabilitacyjne oraz wydatki związane z ułatwieniem wykonywania czynności życiowych		25. ,	26. ,
4. Zwrot nienależnie pobranych świadczeń, które uprzednio zwiększyły dochód podlegający opodatkowaniu (w kwotach uwzględniających podatek), jeżeli nie zostały one potrącone przez płatnika		27. ,	28. ,
5. Wydatki z tytułu użytkowania sieci Internet Odliczenie przysługuje wyłącznie w kolejno po sobie następujących dwóch latach podatkowych.		29. ,	30. ,
6. Wydatki na realizację przedsięwzięcia termomodernizacyjnego		31. ,	32. ,
7. Wpłaty na indywidualne konto zabezpieczenia emerytalnego (IKZE)		33. ,	34. ,
8. Inne ulgi, niewymienione w wierszach od 1 do 7[5]	35. Podać rodzaj:	36. ,	37. ,
Razem odliczenia od dochodu (przychodu) Suma kwot z wierszy od 1 do 8. Kwotę z poz. 38 należy przenieść do poz. 75 zeznania PIT-28, lub do poz. 52 zeznania PIT-28S, lub do poz. 198 zeznania PIT-36, lub do poz. 37 zeznania PIT-36L, lub do poz. 29 zeznania PIT-36S, lub do poz. 28 zeznania PIT-36LS, lub do poz. 108 zeznania PIT-37. Kwotę z poz. 39 należy przenieść do poz. 199 zeznania PIT-36, lub do poz. 109 zeznania PIT-37.		38. ,	39. ,

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

2) W przypadku wypełnienia tego wiersza, należy wypełnić część D.

3) Ilekroć jest mowa o ustawie, oznacza to ustawę z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2020 r. poz. 1426, z późn. zm.).

4) Ilekroć jest mowa o ustawie o ryczałcie, oznacza to ustawę z dnia 20 listopada 1998 r. o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne (Dz. U. z 2020 r. poz. 1905, z późn. zm.).

C. ODLICZENIA OD PODATKU – INNE NIŻ WYKAZANE W ZAŁĄCZNIKU PIT/D LUB BEZPOŚREDNIO WYMIENIONE W ZEZNANIACH PODATKOWYCH

Suma kwot z wierszy od 1 do 5 w kolumnie „podatnik" oraz w kolumnie „małżonek", nie może przekroczyć kwoty podatku od którego jest odliczana.

		podatnik zł, gr	małżonek zł, gr
1. Ulga za wyszkolenie uczniów lub z tytułu zatrudnienia pracowników w celu przygotowania zawodowego, przyznana na podstawie decyzji		**40.** ,	**41.** ,
2. Składki na ubezpieczenia społeczne opłacone przez osobę prowadzącą gospodarstwo domowe z tytułu zawarcia umowy aktywizacyjnej z osobą bezrobotną		**42.** ,	**43.** ,
3. Ulga na dzieci[6) 7)]	**44. Liczba dzieci** ⌊__⌋⌊__⌋	**45.** ,	**46.** ,
4. Ulga, o której mowa w art. 27g ustawy		**47.** ,	**48.** ,
5. Inne ulgi, niewymienione w wierszach od 1 do 4[5)]	**49. Podać rodzaj:**	**50.** ,	**51.** ,
Razem odliczenia od podatku Suma kwot z wierszy od 1 do 5. Kwotę z poz. 52 należy przenieść do poz. 152 zeznania PIT-28, lub do poz. 118 zeznania PIT-28S, lub do poz. 266 zeznania PIT-36, lub do poz. 60 zeznania PIT-36S, lub do poz. 71 zeznania PIT-36L, lub do poz. 58 zeznania PIT-36LS, lub do poz. 118 zeznania PIT-37. Kwotę z poz. 53 należy przenieść do poz. 267 zeznania PIT-36, lub do poz. 119 zeznania PIT-37.		**52.** ,	**53.** ,

D. INFORMACJA O PRZEKAZANYCH DAROWIZNACH ORAZ O OBDAROWANYCH[8)]

W przypadku darowizn, o których mowa w poz. 19-22, kwota darowizny wykazywanej poz. 4 i 5 tej części, odpowiada kwocie określonej z uwzględnieniem odpowiednio 200%, 150% oraz 100% wartości darowizny.

D.1. OBDAROWANY (1)

1. Nazwa pełna		
2. Kraj		**3. Kod kraju** ⌊__⌋⌊__⌋
	Podatnik zł, gr	**Małżonek** zł, gr
Kwota darowizny przekazanej obdarowanemu	**4.** ,	**5.** ,

D.2. OBDAROWANY (2)

1. Nazwa pełna		
2. Kraj		**3. Kod kraju** ⌊__⌋⌊__⌋
	Podatnik zł, gr	**Małżonek** zł, gr
Kwota darowizny przekazanej obdarowanemu	**4.** ,	**5.** ,

D.3. OBDAROWANY (3)

1. Nazwa pełna		
2. Kraj		**3. Kod kraju** ⌊__⌋⌊__⌋
	Podatnik zł, gr	**Małżonek** zł, gr
Kwota darowizny przekazanej obdarowanemu	**4.** ,	**5.** ,

5) Wiersz ósmy w części B wypełnia się, jeżeli obowiązujące przepisy przewidują dokonanie odliczeń od dochodu (przychodu) z tytułów innych niż wymienione w wierszu od 1 do 7 części B, odpowiednio wiersz piąty w części C wypełnia się, jeżeli obowiązujące przepisy przewidują dokonanie odliczeń od podatku z tytułów innych niż wymienione w wierszu od 1 do 4 części C.

6) Uwaga! Warunkiem zastosowania ulgi jest faktyczne wykonywanie władzy rodzicielskiej nad małoletnim dzieckiem. Polega to na sprawowaniu pieczy nad dzieckiem (jego majątkiem) oraz wychowywaniu dziecka. Posiadanie władzy rodzicielskiej (bez jej faktycznego wykonywania), podobnie jak utrzymywanie sporadycznych kontaktów z dzieckiem czy płacenie alimentów, nie wystarcza do zastosowania ulgi.

7) W przypadku wypełnienia tego wiersza, należy wypełnić część E.

8) W przypadku gdy część D załącznika PIT/O jest niewystarczająca do podania informacji o wszystkich przekazanych kwotach i o obdarowanych podmiotach, należy wypełnić kolejny(e) załącznik(i) PIT/O, wykazując w nim(nich) jedynie identyfikator podatkowy (poz. 1 lub 2), numer załącznika (poz. 4) oraz brakujące dane.

D.4. OBDAROWANY (4)

1. Nazwa pełna		
2. Kraj		**3. Kod kraju**
	Podatnik zł, gr	**Małżonek** zł, gr
Kwota darowizny przekazanej obdarowanemu	**4.** ,	**5.** ,

D.5. OBDAROWANY (5)

1. Nazwa pełna		
2. Kraj		**3. Kod kraju**
	Podatnik zł, gr	**Małżonek** zł, gr
Kwota darowizny przekazanej obdarowanemu	**4.** ,	**5.** ,

D.6. OBDAROWANY (6)

1. Nazwa pełna		
2. Kraj		**3. Kod kraju**
	Podatnik zł, gr	**Małżonek** zł, gr
Kwota darowizny przekazanej obdarowanemu	**4.** ,	**5.** ,

D.7. OBDAROWANY (7)

1. Nazwa pełna		
2. Kraj		**3. Kod kraju**
	Podatnik zł, gr	**Małżonek** zł, gr
Kwota darowizny przekazanej obdarowanemu	**4.** ,	**5.** ,

E. INFORMACJA O DZIECIACH WYKAZANYCH W POZ. 44[9)]

W odniesieniu do każdego dziecka należy podać jego numer PESEL. Jedynie w przypadku dzieci urodzonych za granicą i nieposiadających numeru PESEL należy podać: imię, nazwisko oraz datę urodzenia dziecka.

E.1. DANE IDENTYFIKACYJNE DZIECKA (1)

1. PESEL	**2. Pierwsze imię**	
3. Nazwisko	**4. Data urodzenia** (dzień - miesiąc - rok)	
	Podatnik	**Małżonek**
Liczba miesięcy, za które przysługuje odliczenie (w tym niepełnych)	**5.**	**6.**
Przysługujące odliczenie z tytułu ulgi na dzieci[10)]	**7.** zł, gr	**8.** zł, gr

E.2. DANE IDENTYFIKACYJNE DZIECKA (2)

1. PESEL	**2. Pierwsze imię**	
3. Nazwisko	**4. Data urodzenia** (dzień - miesiąc - rok)	
	Podatnik	**Małżonek**
Liczba miesięcy, za które przysługuje odliczenie (w tym niepełnych)	**5.**	**6.**

	Podatnik	Małżonek
Przysługujące odliczenie z tytułu ulgi na dzieci[10]	**7.** zł, gr	**8.** zł, gr

E.3. DANE IDENTYFIKACYJNE DZIECKA (3)

1. PESEL		**2. Pierwsze imię**
3. Nazwisko		**4. Data urodzenia** (dzień - miesiąc - rok)
	Podatnik	**Małżonek**
Liczba miesięcy, za które przysługuje odliczenie (w tym niepełnych)	**5.**	**6.**
Przysługujące odliczenie z tytułu ulgi na dzieci[10]	**7.** zł, gr	**8.** zł, gr

E.4. DANE IDENTYFIKACYJNE DZIECKA (4)

1. PESEL		**2. Pierwsze imię**
3. Nazwisko		**4. Data urodzenia** (dzień - miesiąc - rok)
	Podatnik	**Małżonek**
Liczba miesięcy, za które przysługuje odliczenie (w tym niepełnych)	**5.**	**6.**
Przysługujące odliczenie z tytułu ulgi na dzieci[10]	**7.** zł, gr	**8.** zł, gr

E.5. DANE IDENTYFIKACYJNE DZIECKA (5)

1. PESEL		**2. Pierwsze imię**
3. Nazwisko		**4. Data urodzenia** (dzień - miesiąc - rok)
	Podatnik	**Małżonek**
Liczba miesięcy, za które przysługuje odliczenie (w tym niepełnych)	**5.**	**6.**
Przysługujące odliczenie z tytułu ulgi na dzieci[10]	**7.** zł, gr	**8.** zł, gr

E.6. DANE IDENTYFIKACYJNE DZIECKA (6)

1. PESEL		**2. Pierwsze imię**
3. Nazwisko		**4. Data urodzenia** (dzień - miesiąc - rok)
	Podatnik	**Małżonek**
Liczba miesięcy, za które przysługuje odliczenie (w tym niepełnych)	**5.**	**6.**
Przysługujące odliczenie z tytułu ulgi na dzieci[10]	**7.** zł, gr	**8.** zł, gr

[9] W przypadku gdy część E załącznika PIT/O jest niewystarczająca do podania informacji o wszystkich dzieciach, należy wypełnić kolejny(e) załącznik(i) PIT/O, wykazując w nim(nich) identyfikator podatkowy (poz. 1 lub 2), numer załącznika (poz. 4) oraz brakujące informacje o dzieciach.

[10] Należy wpisać kwotę obliczoną na podstawie art. 27f ust. 2, 3 i 4 ustawy, tj. w przysługującej wysokości uwzględniającej w szczególności podział ulgi w ramach wspólnego limitu określonego łącznie dla obojga rodziców, opiekunów prawnych dziecka albo rodziców zastępczych pozostających w związku małżeńskim.