

| | | |
|---|-----------------|-----------|
| 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 |
| 2 0 2 1 |

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 2021 r. poz. 1128, 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 podatkowej¹⁾
 2. korekta zeznania składana w toku postępowania podatkowego w sprawie unikania opodatkowania, o której mowa w art. 81b § 1a Ordynacji podatkowej²⁾

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 | |

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

Należy podać kwotę przychodów objętych tym zwolnieniem.

| Rodzaj przychodów | podatnik | | małżonek | |
|---|----------|----|----------|----|
| | zł. | gr | 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. | |
| Przychody z praktyk absolwenckich i staży uczniowskich | 40. | | 41. | |

D. DOCHODY / STRATY ZE ŹRÓDEŁ PRZYCHODÓW

D.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. | gr |
| a | b | | c | | d | | e | | f | |
| 1. Stosunek służbowy, stosunek pracy, praca nakładcza, spółdzielczy stosunek pracy W poz. 47 należy wykazać przychody, do których w poz. 48 podatnik stosuje 50% koszty uzyskania przychodów na podstawie art. 22 ust. 9 pkt 3 ustawy. | 42. | | 43. | | 44. | | 45. | | 46. | |
| | 47. | | 48. | | | | | | | |
| 2. Emerytury – renty oraz inne krajowe świadczenia, o których mowa w art. 34 ust. 7 ustawy | 49. | | | | 50. | | | | 51. | |
| 3. Działalność wykonywana osobiście, o której mowa w art. 13 ustawy W poz. 57 należy wykazać przychody z umów zlecenia, o których mowa w art. 13 pkt 8 ustawy, w poz. 58 koszty uzyskania dotyczące tych przychodów. | 52. | | 53. | | 54. | | 55. | | 56. | |
| | 57. | | 58. | | | | | | | |
| 4. Prawa autorskie i inne prawa, o których mowa w art. 18 ustawy W poz. 64 należy wykazać przychody, do których w poz. 65 podatnik stosuje 50% koszty uzyskania przychodów na podstawie art. 22 ust. 9 pkt 1–3 ustawy. | 59. | | 60. | | 61. | | 62. | | 63. | |
| | 64. | | 65. | | | | | | | |
| 5. Inne źródła, niewymienione w wierszach od 1 do 4 W poz. 71 należy wykazać przychody z praktyk absolwenckich oraz staży uczniowskich. | 66. | | 67. | | 68. | | 69. | | 70. | |
| | 71. | | | | | | | | | |
| 6. RAZEM Suma kwot z wierszy od 1 do 5. | 72. | | 73. | | 74. | | | | 75. | |

D.2. DOCHODY I STRATY MAŁŻONKA

| | | | | | | | | | | |
|---|------|--|------|--|------|--|------|--|------|--|
| 1. Stosunek służbowy, stosunek pracy, praca nakładcza, spółdzielczy stosunek pracy W poz. 81 należy wykazać przychody, do których w poz. 82 małżonek stosuje 50% koszty uzyskania przychodów na podstawie art. 22 ust. 9 pkt 3 ustawy. | 76. | | 77. | | 78. | | 79. | | 80. | |
| | 81. | | 82. | | | | | | | |
| 2. Emerytury – renty oraz inne krajowe świadczenia, o których mowa w art. 34 ust. 7 ustawy | 83. | | | | 84. | | | | 85. | |
| 3. Działalność wykonywana osobiście, o której mowa w art. 13 ustawy W poz. 91 należy wykazać przychody z umów zlecenia, o których mowa w art. 13 pkt 8 ustawy, w poz. 92 koszty uzyskania dotyczące tych przychodów. | 86. | | 87. | | 88. | | 89. | | 90. | |
| | 91. | | 92. | | | | | | | |
| 4. Prawa autorskie i inne prawa, o których mowa w art. 18 ustawy W poz. 98 należy wykazać przychody, do których w poz. 99 małżonek stosuje 50% koszty uzyskania przychodów na podstawie art. 22 ust. 9 pkt 1–3 ustawy. | 93. | | 94. | | 95. | | 96. | | 97. | |
| | 98. | | 99. | | | | | | | |
| 5. Inne źródła, niewymienione w wierszach od 1 do 4 W poz. 105 należy wykazać przychody z praktyk absolwenckich oraz staży uczniowskich. | 100. | | 101. | | 102. | | 103. | | 104. | |
| | 105. | | | | | | | | | |
| 6. RAZEM Suma kwot z wierszy od 1 do 5. | 106. | | 107. | | 108. | | | | 109. | |

| E. ODLICZENIA OD DOCHODU | podatnik | | małżonek | |
|--|----------|----|----------|----|
| | zł. | gr | zł. | gr |
| Składki na ubezpieczenia społeczne Odliczenie podatnika nie może przekroczyć kwoty z poz. 74. Odliczenie małżonka nie może przekroczyć kwoty z poz. 108. | 110. | | 111. | |
| Odliczenia – wykazane w części B załącznika PIT/O Odliczenie podatnika nie może przekroczyć kwoty z poz. 74 pomniejszonej o kwotę z poz. 110. Odliczenie małżonka nie może przekroczyć kwoty z poz. 108 pomniejszonej o kwotę z poz. 111. | 112. | | 113. | |
| Ulga odsetkowa – wykazana w części B.1. załącznika PIT/D Odliczenie nie może przekroczyć sumy kwot z poz. 74 i 108 pomniejszonej o kwoty z poz. 110, 111, 112 i 113. | 114. | | | |
| Dochód po odliczeniach Od sumy kwot z poz. 74 i 108 należy odjąć kwoty z poz. 110, 111, 112, 113 i 114. | 115. | | | |
| Odliczenia mieszkaniowe – wykazane w części B.3. załącznika PIT/D Odliczenia nie mogą przekroczyć kwoty z poz. 115. Nadwyżka odliczeń ponad kwotę z poz. 115 podlega odliczeniu w następnych latach. | 116. | | | |

| 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. 115 pomniejszoną o kwotę z poz. 116. W pozostałych przypadkach należy wpisać połowę kwoty obliczonej jako różnica kwot z poz. 115 i 116. | 117. | |
| Obliczony podatek – zgodnie z art. 27 ust. 1 ustawy Podatek od podstawy z poz. 117; 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. | 118. | zł |
| Doliczenia do podatku | 119. | |

| G. ODLICZENIA OD PODATKU | podatnik | | małżonek | |
|--|----------|----|----------|----|
| | zł. | gr | zł. | gr |
| Składki na ubezpieczenie zdrowotne Suma odliczanych kwot nie może przekroczyć sumy kwot z poz. 118 i 119. | 120. | | 121. | |
| Odliczenia – wykazane w części C załącznika PIT/O Suma odliczanych kwot nie może przekroczyć sumy kwot z poz. 118 i 119 pomniejszonej o sumę kwot z poz. 120 i 121. | 122. | | 123. | |
| Podatek po odliczeniach Od sumy kwot z poz. 118 i 119 należy odjąć sumę kwot z poz. 120, 121, 122 i 123. | 124. | | | |
| Odliczenia mieszkaniowe – wykazane w części C.2. załącznika PIT/D Odliczenia nie mogą przekroczyć kwoty z poz. 124. Nadwyżka odliczeń ponad kwotę z poz. 124 podlega odliczeniu w następnych latach. | 125. | | | |

| H. OBLICZENIE ZOBOWIĄZANIA PODATKOWEGO | zł |
|--|------|
| Podatek należny (po zaokrągleniu do pełnych złotych) Od kwoty z poz. 124 należy odjąć kwotę z poz. 125. | 126. |
| Różnica między podatkiem należnym a sumą zaliczek pobranych przez płatników DO ZAPŁATY Od kwoty z poz. 126 należy odjąć sumę kwot z poz. 75 i 109. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. | 127. |
| Różnica między sumą zaliczek pobranych przez płatników a podatkiem należnym NADPŁATA Od sumy kwot z poz. 75 i 109 należy odjąć kwotę z poz. 126. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. | 128. |

| I. DODATKOWY ZWROT Z TYTUŁU ULGI NA DZIECI | podatnik | | małżonek | |
|---|----------|----|----------|----|
| | zł. | gr | zł. | gr |
| Składki na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne³⁾ | 129. | | 130. | |
| Różnica między kwotą przysługującego odliczenia a kwotą odliczoną w zeznaniu podatkowym⁴⁾ Podatnik – od sumy kwot z poz. 7 części E załącznika PIT/O należy odjąć kwotę z poz. 47 tego załącznika. Małżonek – od sumy kwot z poz. 8 części E załącznika PIT/O należy odjąć kwotę z poz. 48 tego załącznika. | 131. | | 132. | |
| Przysługująca różnica⁵⁾ Suma kwot z poz. 131 i 132, nie więcej niż suma kwot z poz. 129 i 130. | 133. | | | |
| Łączny zwrot Suma kwot z poz. 128 i 133. | 134. | | | |

| J. DOCHODY (PRZYCHODY) WYKAZYWANE NA PODSTAWIE ART. 45 UST. 3C USTAWY |
|---|
| 135. Dochody (przychody) |

| 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. | | |
| 136. Numer KRS | Wnioskowana kwota Kwota z poz. 137 nie może przekroczyć 1% kwoty z poz. 126 po zaokrągleniu do pełnych dziesiątek groszy w dół. | 137. |

L. INFORMACJE UZUPEŁNIAJĄCE

Podatnicy, którzy wypełnili część K, w poz. 138 mogą podać cel szczegółowy 1%, a zaznaczając kwadrat w poz. 139, wyrazić zgodę na przekazanie OPP swojego imienia, nazwiska i adresu wraz z informacją o kwocie z poz. 137. W poz. 140 można podać dodatkowe informacje, np. ułatwiające kontakt z podatnikiem (telefon, e-mail).

| | |
|-------------------------|--|
| 138. Cel szczegółowy 1% | 139. Wyrażam zgodę <input type="checkbox"/> |
| 140. | |

M. INFORMACJE O ZAŁĄCZNIKACH

W poz. 141–144 należy podać liczbę załączników. Poz. 145 i 146 wypełniają podatnicy, którzy załącznik PIT/D dołączyli do innego niż składane zeznanie. Jeśli w poz. 145 zaznaczono kwadrat nr 2, należy wypełnić poz. 147.

| PIT/O | Certyfikat rezydencji | PIT-2K | PIT/D |
|---|-----------------------|--|-------|
| 141. | 142. | 143. | 144. |
| 145. Załącznik PIT/D dołącza do swojego zeznania (zaznaczyć właściwy kwadrat): <input type="checkbox"/> 1. podatnik <input type="checkbox"/> 2. małżonek | | 146. Kod formularza, do którego został dołączony załącznik PIT/D (zaznaczyć właściwy kwadrat): <input type="checkbox"/> 1. PIT-28 <input type="checkbox"/> 2. PIT-36 <input type="checkbox"/> 3. PIT-37 | |
| 147. 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. 148.

| |
|---|
| 148. Osoba zgłaszająca rachunek (należy zaznaczyć właściwe kwadraty; kwadrat nr 2 można zaznaczyć wyłącznie w przypadku zaznaczenia w poz. 6 kwadratu nr 2): <input type="checkbox"/> 1. podatnik <input type="checkbox"/> 2. małżonek |
| 149. Posiadacz rachunku (należy wskazać imię i nazwisko posiadacza, a w przypadku, gdy jest to rachunek wspólny – imiona i nazwiska wszystkich współposiadaczy): |
| 150. Kraj siedziby banku (oddziału) (uzupełnić wyłącznie, gdy wskazano rachunek zagraniczny) |
| 151. Waluta, w której prowadzony jest rachunek |
| 152. Pełny numer rachunku (w przypadku rachunku zagranicznego należy podać kod SWIFT) |
| 1. Numer IBAN: |
| 2. Kod SWIFT: |

O. KARTA DUŻEJ RODZINY (KDR) Wypełnienie poz. 153 nie jest obowiązkowe.

| |
|--|
| 153. Osoba posiadająca ważną KDR (kwadrat nr 2 można zaznaczyć wyłącznie w przypadku zaznaczenia w poz. 6 kwadratu nr 2): <input type="checkbox"/> 1. podatnik <input type="checkbox"/> 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.

| | | |
|-----------------------|----------------------|---|
| 154. Podpis podatnika | 155. Podpis małżonka | 156. Imię i nazwisko oraz podpis pełnomocnika |
|-----------------------|----------------------|---|

Objaśnienia

- Ileokroć jest mowa o Ordynacji podatkowej, oznacza to ustawę z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2021 r. poz. 1540, z późn. zm.).
- W przypadku zaznaczenia w poz. 11 kwadratu nr 2 korektę składa się wraz z uzasadnieniem przyczyn korekty.
- 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. „podatnik”, jak i poz. „małżonek”. Zasada ta obejmuje również podatnika, który zawarł związek małżeński przed rozpoczęciem roku podatkowego, a jego małżonek zmarł w trakcie roku podatkowego.
- Poz. 132 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. „Przysługująca różnica” w PIT-37 i PIT-36, każdego z małżonków, nie może przekroczyć sumy kwot z poz. 129 i 130. 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. „Różnica między podatkiem należnym a sumą zaliczek pobranych przez płatników DO ZAPŁATY” 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.