

|                                                                                                                             |                 |           |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------|
| 1. Identyfikator podatkowy NIP podatnika<br><div style="border-bottom: 1px solid black; height: 1.2em; width: 100%;"></div> | 2. Nr dokumentu | 3. Status |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------|

Prawidłowe wypełnienie formularza ułatwi wcześniejsze zapoznanie się z broszurą informacyjną.

## PIT-36L

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

za rok podatkowy

4. Rok

2 0 2 5

Formularz jest przeznaczony dla podatników prowadzących pozarolniczą działalność gospodarczą lub działy specjalne produkcji rolnej, do których ma zastosowanie art. 30c ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 2647, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą”.

|                    |                                                                                                           |
|--------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Podstawa prawna:   | Art. 45 ust. 1a pkt 2 ustawy.                                                                             |
| Termin składania:  | Od 15 lutego do 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”.                                             |

#### A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA ZEZNANIA

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 5. Urząd, do którego jest adresowane zeznanie                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| 6. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat):<br><br><div style="display: flex; justify-content: space-between;"> <div style="text-align: center;"> <input type="checkbox"/> 1. złożenie zeznania         </div> <div style="text-align: center;"> <input type="checkbox"/> 2. korekta zeznania         </div> </div> | 7. Rodzaj korekty (zaznaczyć właściwy kwadrat):<br><br><div style="display: flex; justify-content: space-between;"> <div style="text-align: center;"> <input type="checkbox"/> 1. korekta zeznania, o której mowa w art. 81 Ordynacji podatkowej<sup>1)</sup> </div> <div style="text-align: center;"> <input type="checkbox"/> 2. korekta zeznania, o której mowa w art. 81b § 1a Ordynacji podatkowej<sup>2)</sup> </div> </div> |

#### B. DANE IDENTYFIKACYJNE PODATNIKA

|             |                  |                                                                                                                               |
|-------------|------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 8. Nazwisko | 9. Pierwsze imię | 10. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)<br><div style="border-bottom: 1px solid black; height: 1.2em; width: 100%;"></div> |
|-------------|------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

#### C. INFORMACJE DODATKOWE (należy zaznaczyć właściwe kwadraty):

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <div style="display: flex; flex-direction: row-reverse;"> <div style="width: 100%;"> <div style="display: flex; justify-content: space-between;"> <div style="width: 45%;"> <div style="margin-bottom: 5px;">11. <input type="checkbox"/> podatnik korzystał w jednym z pięciu lat poprzedzających rok wykazany w poz. 4 ze zwolnienia na podstawie art. 44 ust. 7a ustawy i w roku podatkowym wykazanym w poz. 4 dokonuje doliczenia na podstawie art. 44 ust. 7f ustawy</div> <div style="margin-bottom: 5px;">12. <input type="checkbox"/> podatnik występuje o zwrot niewykorzystanego odliczenia na podstawie art. 26ea ustawy</div> <div style="margin-bottom: 5px;">13. <input type="checkbox"/> podatnik wybrał metodę ustalania daty powstawania przychodów na podstawie art. 14 ust. 1j ustawy</div> <div style="margin-bottom: 5px;">14. <input type="checkbox"/> podatnik wybrał metodę ustalania różnic kursowych, o której mowa w art. 14b ust. 2 ustawy</div> <div style="margin-bottom: 5px;">15. <input type="checkbox"/> podatnik rezygnuje ze stosowania metody ustalania różnic kursowych, o której mowa w art. 14b ust. 2 ustawy</div> <div style="margin-bottom: 5px;">16. <input type="checkbox"/> podatnik wybrał prowadzenie ksiąg rachunkowych na podstawie art. 24a ust. 5 ustawy</div> <div style="margin-bottom: 5px;">17. <input type="checkbox"/> podatnik wybrał kwartalny sposób wpłacania zaliczek na podstawie art. 44 ust. 3h ustawy</div> <div style="margin-bottom: 5px;">18. <input type="checkbox"/> podatnik wybrał wpłacanie zaliczek w formie uproszczonej na podstawie art. 44 ust. 6b ustawy</div> <div style="margin-bottom: 5px;">19. <input type="checkbox"/> podatnik złożył sprawozdanie o realizacji uprzedniego porozumienia cenowego APA-P</div> <div style="margin-bottom: 5px;">20. <input type="checkbox"/> podatnik korzystał, w roku podatkowym wykazanym w poz. 4, ze zwolnienia na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 63b ustawy</div> </div> <div style="width: 55%; padding-left: 10px;"> <div style="margin-bottom: 5px;">W przypadku zaznaczenia kwadratu w poz. 20 należy wypełnić załącznik PIT/SE.</div> </div> </div> </div> <div style="width: 20%; padding: 5px; vertical-align: top;"> <div style="margin-bottom: 5px;">21. Rok</div> <div style="margin-bottom: 5px;">Poz. 21 wypełniają podatnicy, którzy zaznaczyli kwadrat w poz. 11 (podać rok, w którym podatnik korzystał ze zwolnienia na podstawie art. 44 ust. 7a ustawy)</div> <div style="border-bottom: 1px solid black; height: 1.2em; width: 100%;"></div> </div> </div> |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

#### D. PRZYCHODY ZWOLNIONE OD PODATKU NA PODSTAWIE ART. 21 UST. 1 PKT 152 - 154 USTAWY

Należy zaznaczyć właściwe kwadraty oraz wykazać przychody objęte zwolnieniami. Suma przychodów zwolnionych od podatku na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 148, 152, 153 i 154 ustawy nie może w roku podatkowym przekroczyć kwoty 85 528 zł. Limit ten obejmuje również przychody objęte zwolnieniami na podstawie wskazanych przepisów, które nie są wykazywane w tym zeznaniu. W przypadku zaznaczenia kwadratu w poz. 24 należy do zeznania dołączyć PIT/O z wypełnioną częścią E zawierającą dane co najmniej czworga dzieci uprawniających do ulgi dla rodzin 4+.

| Rodzaj zwolnienia                                                            | Korzystam z ulgi             | Przychody objęte zwolnieniem |
|------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| Ulga na powrót, o której mowa w art. 21 ust. 1 pkt 152 ustawy                | 22. <input type="checkbox"/> | 23.                          |
| Ulga dla rodzin 4+, o której mowa w art. 21 ust. 1 pkt 153 ustawy            | 24. <input type="checkbox"/> | 25.                          |
| Ulga dla pracujących seniorów, o której mowa w art. 21 ust. 1 pkt 154 ustawy | 26. <input type="checkbox"/> | 27.                          |

## E. DOCHODY / STRATY ZE ŹRÓDEŁ PRZYCHODÓW

| Źródło przychodów                                     | Przychód |    | Koszty uzyskania przychodów |    | Dochód <sup>3)</sup><br>(b – c) |    | Strata <sup>3)</sup><br>(c – b) |    | Należna zaliczka |
|-------------------------------------------------------|----------|----|-----------------------------|----|---------------------------------|----|---------------------------------|----|------------------|
|                                                       | zł,      | gr | zł,                         | gr | zł,                             | gr | zł,                             | gr |                  |
| a                                                     | b        |    | c                           |    | d                               |    | e                               |    | f                |
| 1. Pozarolnicza działalność gospodarcza <sup>4)</sup> | 28.      |    | 29.                         |    | 30.                             |    | 31.                             |    | 32.              |
| 2. Działy specjalne produkcji rolnej                  | 33.      |    | 34.                         |    | 35.                             |    | 36.                             |    | 37.              |

## F. ODLICZENIA OD DOCHODU

Suma odliczeń nie może przekroczyć kwoty dochodu z poz. 30 i 35, z tym że suma odliczeń wykazanych w poz. 43-48 nie może przekroczyć kwoty dochodu z poz. 30.

|                                                                                                                                                                                                                                                                             |     |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 38. Straty z lat ubiegłych (wymienić źródła):                                                                                                                                                                                                                               | 39. |
| Składki na ubezpieczenia społeczne                                                                                                                                                                                                                                          | 40. |
| Składki na ubezpieczenie zdrowotne, o których mowa w art. 30c ust. 2 pkt 2 ustawy                                                                                                                                                                                           | 41. |
| Odliczenia – wykazane w części B załącznika PIT/O                                                                                                                                                                                                                           | 42. |
| Odliczenie z tytułu kosztów uzyskania przychodów poniesionych na działalność badawczo-rozwojową, na podstawie art. 26e ustawy<br>Nie wykazuje się kosztów uzyskania przychodów poniesionych na działalność badawczo-rozwojową, które podatnik wykazuje w załączniku PIT/IP. | 43. |
| Odliczenie z tytułu kosztów produkcji próbnej nowego produktu i wprowadzenia na rynek nowego produktu, na podstawie art. 26ga ustawy                                                                                                                                        | 44. |
| Odliczenie z tytułu kosztów uzyskania przychodów poniesionych w celu zwiększenia przychodów ze sprzedaży produktów, na podstawie art. 26gb ustawy                                                                                                                           | 45. |
| Odliczenie z tytułu kosztów uzyskania przychodów poniesionych na działalność sportową, kulturalną oraz wspierającą szkolnictwo wyższe i naukę, na podstawie art. 26ha ustawy                                                                                                | 46. |
| Odliczenie z tytułu wydatków na nabycie terminala płatniczego oraz wydatków związanych z obsługą transakcji płatniczych przy użyciu terminala płatniczego, na podstawie art. 26hd ustawy                                                                                    | 47. |
| Odliczenie z tytułu kosztów uzyskania przychodów poniesionych na robotyzację, na podstawie art. 52jb ustawy                                                                                                                                                                 | 48. |
| Dochód po odliczeniach                                                                                                                                                                                                                                                      | 49. |
| Od sumy kwot z poz. 30 i 35 należy odjąć sumę kwot z poz. od 39 do 48.                                                                                                                                                                                                      |     |

## G. USTALENIE PODSTAWY OBLICZENIA PODATKU / STRATY

### G.1. ZWIĘKSZENIA PODSTAWY OBLICZENIA PODATKU / ZMNIEJSZENIA STRATY

|                                                                                                                             |     |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| Utrata prawa do odliczeń z tytułu ulg inwestycyjnych<br>Należy wpisać kwoty dokonanych odliczeń, do których utracono prawo. | 50. |
| Zwiększenia podstawy obliczenia podatku                                                                                     | 51. |
| Zmniejszenia straty z pozarolniczej działalności gospodarczej                                                               | 52. |
| Zmniejszenia straty z działów specjalnych produkcji rolnej                                                                  | 53. |
| Strata z pozarolniczej działalności gospodarczej po zmniejszeniach                                                          | 54. |
| Strata z działów specjalnych produkcji rolnej po zmniejszeniach                                                             | 55. |

### G.2. ZWIĘKSZENIA / ZMNIEJSZENIA STRATY O WARTOŚĆ WIERZYTELNOŚCI I ZOBOWIĄZAŃ WYNIKAJĄCYCH Z TRANSAKCJI HANDLOWYCH ZAWARTYCH W RAMACH POZAROLNICZEJ DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ

|                                                                                                                                                                                                                                               |     |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| Zwiększenia straty na podstawie art. 26i ust. 2 pkt 1 oraz ust. 8 ustawy<br>Należy wpisać kwotę zwiększającą stratę <sup>5)</sup> w części, w jakiej nie została uwzględniona w załączniku PIT/IP – jeżeli kwota w poz. 54 jest większa od 0. | 56. |
| Strata po zwiększeniach                                                                                                                                                                                                                       | 57. |
| Do kwoty z poz. 54 należy dodać kwotę z poz. 56.                                                                                                                                                                                              |     |

|                                                                                                                                                                                        |            |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| <b>Zmniejszenia straty na podstawie art. 26i ust. 2 pkt 2 oraz ust. 7 ustawy</b><br>Należy wpisać kwotę zmniejszającą stratę <sup>6)</sup> - jeżeli kwota w poz. 54 jest większa od 0. | <b>58.</b> |
| <b>Strata po zmniejszeniach – do odliczenia w kolejnych latach</b><br>Od kwoty z poz. 57 należy odjąć kwotę z poz. 58. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.             | <b>59.</b> |
| <b>Kwota podlegająca doliczeniu do podstawy obliczenia podatku</b><br>Od kwoty z poz. 58 należy odjąć kwotę z poz. 57. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.             | <b>60.</b> |

**G.3. ZWIĘKSZENIA / ZMNIĘJSZENIA STRATY O WARTOŚĆ WIERZYTELNOŚCI I ZOBOWIĄZAŃ WYNIKAJĄCYCH Z TRANSAKCJI HANDLOWYCH ZAWARTYCH W RAMACH DZIAŁÓW SPECJALNYCH PRODUKCJI ROLNEJ**

|                                                                                                                                                                                        |            |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| <b>Zwiększenia straty na podstawie art. 26i ust. 2 pkt 1 oraz ust. 8 ustawy</b><br>Należy wpisać kwotę zwiększającą stratę <sup>5)</sup> - jeżeli kwota w poz. 55 jest większa od 0.   | <b>61.</b> |
| <b>Strata po zwiększeniach</b><br>Do kwoty z poz. 55 należy dodać kwotę z poz. 61.                                                                                                     | <b>62.</b> |
| <b>Zmniejszenia straty na podstawie art. 26i ust. 2 pkt 2 oraz ust. 7 ustawy</b><br>Należy wpisać kwotę zmniejszającą stratę <sup>6)</sup> - jeżeli kwota w poz. 55 jest większa od 0. | <b>63.</b> |
| <b>Strata po zmniejszeniach – do odliczenia w kolejnych latach</b><br>Od kwoty z poz. 62 należy odjąć kwotę z poz. 63. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.             | <b>64.</b> |
| <b>Kwota podlegająca doliczeniu do podstawy obliczenia podatku</b><br>Od kwoty z poz. 63 należy odjąć kwotę z poz. 62. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.             | <b>65.</b> |

**G.4. PODSTAWA OBLICZENIA PODATKU PO UWZGLĘDNIENIU KWOT Z CZĘŚCI G.1., G.2. I G.3.**

|                                                                                                     |            |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| <b>Podstawa obliczenia podatku</b><br>Do kwoty z poz. 49 należy dodać kwoty z poz. 51 oraz 60 i 65. | <b>66.</b> |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|

**G.5. ZWIĘKSZENIA I ZMNIĘJSZENIA PODSTAWY OBLICZENIA PODATKU O WARTOŚĆ WIERZYTELNOŚCI I ZOBOWIĄZAŃ WYNIKAJĄCYCH Z TRANSAKCJI HANDLOWYCH**

**G.5.1. ZWIĘKSZENIA PODSTAWY OBLICZENIA PODATKU**

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |            |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| <b>Wartość zobowiązań i wierzytelności zwiększających podstawę obliczenia podatku, o których mowa w art. 26i ust. 1 pkt 2 i ust. 7 ustawy</b><br>Należy wpisać wartość zobowiązań i wierzytelności zwiększających podstawę obliczenia podatku <sup>6)</sup> wynikających z transakcji handlowych zawartych w ramach:<br>- pozarolniczej działalności gospodarczej, w części, w jakiej nie zostały uwzględnione w załączniku PIT/IP – jeżeli kwota w poz 54 jest równa 0,<br>- działów specjalnych produkcji rolnej – jeżeli kwota w poz. 55 jest równa 0. | <b>67.</b> |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|

**G.5.2. ZMNIĘJSZENIA PODSTAWY OBLICZENIA PODATKU**

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |            |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| <b>Wartość wierzytelności i zobowiązań zmniejszających podstawę obliczenia podatku, o których mowa w art. 26i ust. 1 pkt 1 i ust. 8 ustawy</b><br>Należy wpisać wartość wierzytelności i zobowiązań zmniejszających podstawę obliczenia podatku <sup>5)</sup> wynikających z transakcji handlowych zawartych w ramach:<br>- pozarolniczej działalności gospodarczej, w części, w jakiej nie zostały uwzględnione w załączniku PIT/IP – jeżeli kwota w poz 54 jest równa 0,<br>- działów specjalnych produkcji rolnej – jeżeli kwota w poz. 55 jest równa 0. | <b>68.</b> |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|

**G.5.3. PODSTAWA OBLICZENIA PODATKU PO UWZGLĘDNIENIU KWOT Z CZĘŚCI G.5.1. I G.5.2.**

|                                                                                                                                                                                                                  |            |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| <b>Podstawa obliczenia podatku po zwiększeniach i zmniejszeniach</b><br>Do kwoty z poz. 66 należy dodać kwotę z poz. 67, a następnie odjąć kwotę z poz. 68.<br>Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. | <b>69.</b> |
| <b>Wartość neodliczonych w poprzednich latach wierzytelności i zobowiązań zmniejszających podstawę obliczenia podatku</b><br>Kwota odliczenia nie może być wyższa od kwoty z poz. 69.                            | <b>70.</b> |
| <b>Podstawa obliczenia podatku po odliczeniu</b><br>Od kwoty z poz. 69 należy odjąć kwotę z poz. 70.                                                                                                             | <b>71.</b> |

**H. OBLICZENIE PODATKU**

|                                                                                                                                                |                              |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|
| <b>Podstawa obliczenia podatku (po zaokrągleniu do pełnych złotych)</b><br>Należy wpisać kwotę z poz. 71.                                      | <b>72.</b>                   |
| <b>Obliczony podatek – zgodnie z art. 30c ust. 1 ustawy przy zastosowaniu stawki 19%</b><br>Należy obliczyć podatek od podstawy z poz. 72.     | <b>73.</b>                   |
| <b>Doliczenia do podatku</b>                                                                                                                   | <b>74. Tytuł (wymienić):</b> |
| <b>Podatek zapłacony za granicą – zgodnie z art. 30c ust. 4 i 5 ustawy (przeliczony na złote)</b>                                              | <b>75.</b>                   |
| <b>Podatek</b><br>Do kwoty z poz. 73 należy dodać kwotę z poz. 75 i odjąć kwotę z poz. 76. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. | <b>76.</b>                   |
| <b>Podatek</b>                                                                                                                                 | <b>77.</b>                   |

## I. ODLICZENIA OD PODATKU

|                                                                            |     |
|----------------------------------------------------------------------------|-----|
| Odliczenia od podatku – wykazane w części C załącznika PIT/O               | 78. |
| Kwota odliczenia nie może być wyższa od kwoty podatku wykazanej w poz. 77. |     |

## J. OBLICZENIE ZOBOWIĄZANIA PODATKOWEGO

|                                                                                                      |     |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| Podatek po odliczeniach                                                                              | 79. |
| Od kwoty z poz. 77 należy odjąć kwotę z poz. 78.                                                     |     |
| Podatek należny (po zaokrągleniu do pełnych złotych)                                                 | 80. |
| Kwota z poz. 79.                                                                                     | zł  |
| Suma należnych zaliczek za rok podatkowy                                                             | 81. |
| Należy wpisać sumę kwot z poz. 32 i 37.                                                              | zł  |
| Różnica między podatkiem należnym a sumą należnych zaliczek za rok podatkowy                         | 82. |
| Od kwoty z poz. 80 należy odjąć kwotę z poz. 81. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. |     |
| Różnica między sumą należnych zaliczek za rok podatkowy a podatkiem należnym                         | 83. |
| Od kwoty z poz. 81 należy odjąć kwotę z poz. 80. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. |     |
|                                                                                                      | zł  |

## K. ZALICZKI, O KTÓRYCH MOWA W ART. 44 UST. 1 PKT 1 USTAWY, ORAZ PODATEK, O KTÓRYM MOWA W ART. 30G USTAWY

Pozycje dotyczące należnych zaliczek oraz zapłaconych zaliczek wypełniają również podatnicy, o których mowa w art. 44 ust. 14 ustawy.

| Miesiące                                           | I          | II         | III / I kwartał  | IV         | V          | VI / II kwartał  |            |
|----------------------------------------------------|------------|------------|------------------|------------|------------|------------------|------------|
| Należna zaliczka                                   | 84.<br>zł  | 85.<br>zł  | 86.<br>zł        | 87.<br>zł  | 88.<br>zł  | 89.<br>zł        |            |
| Należny podatek, o którym mowa w art. 30g ustawy   | 90.<br>zł  | 91.<br>zł  | 92.<br>zł        | 93.<br>zł  | 94.<br>zł  | 95.<br>zł        |            |
| Zapłacony podatek, o którym mowa w art. 30g ustawy | 96.<br>zł  | 97.<br>zł  | 98.<br>zł        | 99.<br>zł  | 100.<br>zł | 101.<br>zł       |            |
| Zapłacona zaliczka                                 | 102.<br>zł | 103.<br>zł | 104.<br>zł       | 105.<br>zł | 106.<br>zł | 107.<br>zł       |            |
| Miesiące                                           | VII        | VIII       | IX / III kwartał | X          | XI         | XII / IV kwartał | Razem      |
| Należna zaliczka                                   | 108.<br>zł | 109.<br>zł | 110.<br>zł       | 111.<br>zł | 112.<br>zł | 113.<br>zł       | 114.<br>zł |
| Należny podatek, o którym mowa w art. 30g ustawy   | 115.<br>zł | 116.<br>zł | 117.<br>zł       | 118.<br>zł | 119.<br>zł | 120.<br>zł       | 121.<br>zł |
| Zapłacony podatek, o którym mowa w art. 30g ustawy | 122.<br>zł | 123.<br>zł | 124.<br>zł       | 125.<br>zł | 126.<br>zł | 127.<br>zł       | 128.<br>zł |
| Zapłacona zaliczka                                 | 129.<br>zł | 130.<br>zł | 131.<br>zł       | 132.<br>zł | 133.<br>zł | 134.<br>zł       | 135.<br>zł |

## L. PODATEK DO ZAPŁATY / NADPŁATA

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |      |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|
| Suma wpłat dokonanych przez podatnika                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 136. |
| Należy wpisać sumę kwot z poz. 128 i 135.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |      |
| Różnica między należnym podatkiem, o którym mowa w art. 30g ustawy, a podatkiem należnym                                                                                                                                                                                                                                                                     | 137. |
| Od kwoty z poz. 121 należy odjąć kwotę z poz. 80. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.                                                                                                                                                                                                                                                          |      |
| Zryczałtowany podatek dochodowy, o którym mowa w art. 29, 30 i 30a ustawy, jeżeli podatek ten nie został pobrany przez płatnika, z wyjątkiem podatku wykazanego w poz. 139, 140 i w części M (po zaokrągleniu do pełnych złotych <sup>7)</sup> )                                                                                                             | 138. |
| Zryczałtowany podatek obliczony od przychodów (dochodów), o których mowa w art. 30a ust. 1 pkt 1–5 ustawy, uzyskanych poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej                                                                                                                                                                                               | 139. |
| Podatek zapłacony za granicą, o którym mowa w art. 30a ust. 9 ustawy (przeliczony na złote)                                                                                                                                                                                                                                                                  | 140. |
| Kwota z poz. 140 nie może przekroczyć kwoty z poz. 139.                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |      |
| Różnica między zryczałtowanym podatkiem a podatkiem zapłaconym za granicą (po zaokrągleniu do pełnych złotych <sup>7)</sup> )                                                                                                                                                                                                                                | 141. |
| Od kwoty z poz. 139 należy odjąć kwotę z poz. 140.                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |      |
| Podatek wykazany w załączniku PIT/IP                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 142. |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |      |
| Podatek należny od dochodu wynikającego z uchylonej decyzji o wsparciu, jeżeli utrata prawa do zwolnienia nastąpiła w grudniu roku podatkowego, oraz niezapłacony podatek należny od dochodu wynikającego z uchylonej decyzji o wsparciu, jeżeli utrata prawa do zwolnienia nastąpiła w innym miesiącu roku podatkowego, na podstawie art. 21 ust. 5c ustawy | 143. |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |      |
| PODATEK DO ZAPŁATY                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 144. |
| Od sumy kwot z poz. 80, 137, 138, 141, 142 i 143 należy odjąć kwotę z poz. 136. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.                                                                                                                                                                                                                            |      |
| NADPŁATA                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 145. |
| Od kwoty z poz. 136 należy odjąć sumę kwot z poz. 80, 137, 138, 141, 142 i 143. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.                                                                                                                                                                                                                            |      |

**M. ZRYCZAŁTOWANY PODATEK DOCHODOWY, O KTÓRYM MOWA W ART. 44 UST. 1B USTAWY**

Wypełniają osoby niemające miejsca zamieszkania na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej uzyskujące przychody, o których mowa w art. 29 ustawy, bez pośrednictwa płatników.

| Miesiące | I          | II         | III        | IV         | V          | VI         |
|----------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| Podatek  | 146.<br>zł | 147.<br>zł | 148.<br>zł | 149.<br>zł | 150.<br>zł | 151.<br>zł |
| Miesiące | VII        | VIII       | IX         | X          | XI         | XII        |
| Podatek  | 152.<br>zł | 153.<br>zł | 154.<br>zł | 155.<br>zł | 156.<br>zł | 157.<br>zł |

**N. ODSETKI NALICZONE ZGODNIE Z ART. 22E UST. 1 PKT 4 I UST. 2 USTAWY**

| Miesiące | I          | II         | III        | IV         | V          | VI         |
|----------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| Odsetki  | 158.<br>zł | 159.<br>zł | 160.<br>zł | 161.<br>zł | 162.<br>zł | 163.<br>zł |
| Miesiące | VII        | VIII       | IX         | X          | XI         | XII        |
| Odsetki  | 164.<br>zł | 165.<br>zł | 166.<br>zł | 167.<br>zł | 168.<br>zł | 169.<br>zł |

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

170. Dochody (przychody)

**P. WNIOSEK O PRZEKAZANIE 1,5% 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. W poz. 173 można podać cel szczegółowy 1,5%, a zaznaczając kwadrat w poz. 174, wyrazić zgodę na przekazanie OPP swojego imienia, nazwiska i adresu wraz z informacją o kwocie z poz. 172.

|                                                    |                                                                                                                                      |      |
|----------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|
| 171. Numer KRS<br><b>0000318482</b>                | Wnioskowana kwota<br>Kwota z poz. 172 nie może przekroczyć 1,5% kwoty z poz. 80, po zaokrągleniu do pełnych dziesiątek groszy w dół. | 172. |
| 173. Cel szczegółowy 1,5%<br><b>mikroporady.pl</b> | 174. Wyrażam zgodę<br><input checked="" type="checkbox"/>                                                                            |      |

**Q. INFORMACJE UZUPEŁNIAJĄCE**

W poz. 175 można podać dodatkowe informacje, np. ułatwiające kontakt z podatnikiem (telefon, e-mail).

175. Informacje dodatkowe

**R. INFORMACJE O ZAŁĄCZNIKACH**

W poz. 176–186 należy podać liczbę załączników.

|             |             |              |              |             |            |
|-------------|-------------|--------------|--------------|-------------|------------|
| 176. PIT/B  | 177. PIT/IP | 178. PIT/ZG  | 179. PIT/BR  | 180. PIT/DS | 181. PIT/Z |
| 182. PIT/PM | 183. PIT/O  | 184. PIT/NZI | 185. PIT/MIT | 186. PIT/SE |            |

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

Jeżeli z zeznania wynika nadpłata, w tej części można wskazać rachunek bankowy lub rachunek 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. Wskazany rachunek aktualizuje poprzednio zgłoszony rachunek służący do zwrotu podatku lub nadpłaty podatnika.

|                                                                                                                                                                  |               |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|
| 187. Posiadacz rachunku (należy wskazać imię i nazwisko posiadacza, a w przypadku, gdy jest to rachunek wspólny – imiona i nazwiska wszystkich współposiadaczy): |               |
| 188. Kraj siedziby banku (oddziału) (uzupełnić wyłącznie, gdy wskazano rachunek zagraniczny)                                                                     |               |
| 189. Waluta, w której prowadzony jest rachunek                                                                                                                   |               |
| 190. Pełny numer rachunku (w przypadku rachunku zagranicznego należy podać kod SWIFT)                                                                            |               |
| 1. Numer IBAN:                                                                                                                                                   | 2. Kod SWIFT: |

**T. KARTA DUŻEJ RODZINY (KDR)** Wypełnienie poz. 191 nie jest obowiązkowe.

191. Podatnik posiada ważną KDR

☐ 1. tak

## U. PODPIS PODATNIKA / OSOBY REPREZENTUJĄCEJ PODATNIKA

|                                      |                                                                                                              |
|--------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>192. Podpis podatnika</b><br><br> | <b>193. Imię i nazwisko oraz podpis osoby uprawnionej do podpisania zeznania w imieniu podatnika</b><br><br> |
|--------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

### Objaśnienia

- 1) Ilekroć jest mowa o Ordynacji podatkowej, oznacza to ustawę z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2022 r. poz. 2651, z późn. zm.).
- 2) W przypadku zaznaczenia w poz. 7 kwadratu nr 2 korektę składa się wraz z uzasadnieniem przyczyn korekty.
- 3) Sposób obliczenia dochodu (straty) z pozarolniczej działalności gospodarczej nie ma zastosowania do podatników, którzy zaznaczyli kwadrat w poz. 11 (wypełniają załącznik PIT/Z) lub doliczają dochód z kwalifikowanych praw własności intelektualnej niepodlegający opodatkowaniu na podstawie art. 30ca ust. 1 ustawy, tj. według stawki 5%.
- 4) W poz. 28 i 29 nie wykazuje się przychodu i kosztów uzyskania przychodu, które podatnik wykazuje w załączniku PIT/IP lub PIT/SE.
- 5) Należy wpisać:
  - wartość wierzytelności, które do dnia złożenia zeznania podatkowego nie zostały uregulowane lub zbyte; uwzględnia się wartość wierzytelności w części, w jakiej nie została uregulowana lub zbyta, oraz
  - wartość zobowiązań uregulowanych w roku podatkowym, które w poprzednich latach zwiększyły podstawę obliczenia podatku lub zmniejszyły stratę; uwzględnia się wartość zobowiązania w części, w jakiej zostało uregulowane w roku podatkowym.
 Podatnik będący wspólnikiem spółki niebędącej osobą prawną wpisuje wartość wierzytelności/zobowiązań stosownie do swojego udziału.
- 6) Należy wpisać:
  - wartość zobowiązań, które do dnia złożenia zeznania podatkowego nie zostały uregulowane; uwzględnia się wartość zobowiązania w części, w jakiej nie zostało uregulowane, oraz
  - wartość wierzytelności uregulowanych lub zbytych w roku podatkowym, które w poprzednich latach zmniejszyły podstawę obliczenia podatku lub zwiększyły stratę; uwzględnia się wartość wierzytelności w części, w jakiej została uregulowana lub zbyta.
 Podatnik będący wspólnikiem spółki niebędącej osobą prawną wpisuje wartość wierzytelności/zobowiązań stosownie do swojego udziału.
- 7) Zgodnie z art. 63 § 1a Ordynacji podatkowej, w przypadku zryczałtowanego podatku dochodowego, o którym mowa w art. 30a ust. 1 pkt 1–3 ustawy, kwotę należy zaokrąglić do pełnych groszy w górę.

### Pouczenia

W przypadku niewpłacenia w obowiązujących terminach kwot z poz. 144 i 146-169 lub wpłacenia ich w niepełnej wysokości niniejsze zeznanie stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego, w tym również na odsetki od kwot wykazanych w poz. 84-113, 115-120, 122-127 i 129-134, zgodnie z art. 3a § 1 pkt 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2022 r. poz. 479, z późn. zm.).

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