



Broszura informacyjna do zeznania **PIT-37**

stan prawny na 31 grudnia 2023 roku

Broszura zawiera informacje podstawowe.
Aby uzyskać więcej informacji skontaktuj się z KIS
(Krajowa Informacja Skarbowa)
lub ze swoim urzędem skarbowym.

Dane kontaktowe KIS znajdziesz na stronie internetowej:
<https://www.kis.gov.pl/zalatwianie-spraw/udzielanie-informacji>

Ministerstwo
Finansów

Spis treści

1. Zeznanie PIT-37	5
1.1. Kto składa	5
1.2. Jak składasz.....	6
1.2.1. Zeznanie papierowe.....	7
1.2.2. Zeznanie elektroniczne	7
2. Termin składania	8
3. Identyfikator podatkowy	9
4. Rok podatkowy	9
5. Urząd skarbowy oraz cel złożenia zeznania (część A)	9
5.1. Urząd skarbowy	9
5.2. Cel złożenia zeznania	10
6. Sposób rozliczenia podatku (część B)	10
6.1. Wspólnie z małżonkiem.....	10
6.1.1. Na czym polega	11
6.1.2. Warunki	11
6.2. Jako wdowa/wdowiec	13
6.2.1. Na czym polega	13
6.2.2. Warunki	13
6.3. Jako osoba samotnie wychowująca dzieci	14
6.3.1. Na czym polega	14
6.3.2. Warunki	14
6.4. Jako nierezydent w sposób wskazany w art. 29 ust. 4 ustawy PIT.....	16
6.4.1. Na czym polega	16
6.4.2. Warunki	16
7. Dane identyfikacyjne i aktualny adres zamieszkania (część C)	16
8. Informacja o uldze dla młodych, uldze na powrót, uldze dla rodzin 4+ oraz uldze dla pracujących seniorów (część D)	17
8.1. Ulga dla młodych (art. 21 ust. 1 pkt 148 ustawy PIT).....	17
8.2. Ulga na powrót (art. 21 ust. 1 pkt 152 ustawy PIT).....	18
8.3. Ulga dla rodzin 4+ (art. 21 ust. 1 pkt 153 ustawy PIT).....	19
8.4. Ulga dla pracujących seniorów (art. 21 ust. 1 pkt 154 ustawy PIT).....	20
8.5. Suma ulg	22

9. Dochody/straty ze źródeł przychodów (część E)	22
9.1. Wiersz 1 – Praca na etacie (art. 12 ust. 1 ustawy PIT)	22
9.1.1. Przychód	22
9.1.2. Koszty uzyskania przychodów	23
9.1.3. Dochód.....	26
9.1.4. Strata	26
9.1.5. Zaliczka pobrana przez płatnika	26
9.2. Wiersz 2 – Emerytury – renty oraz inne krajowe świadczenia (art. 34 ust. 7 ustawy PIT)	26
9.2.1. Przychód	26
9.2.2. Dochód.....	27
9.2.3. Zaliczka pobrana przez płatnika	27
9.3. Wiersz 3 – Działalność wykonywana osobiście (art. 13 ustawy PIT)	27
9.3.1. Przychód	27
9.3.2. Informacja o przenoszeniu do zeznania kwot wykazanych w PIT-R	28
9.3.3. Koszty uzyskania przychodów	28
9.3.4. Dochód.....	30
9.3.5. Strata	30
9.3.6. Zaliczka pobrana przez płatnika	30
9.4. Wiersz 4 – Prawa autorskie i inne prawa (art. 18 ustawy PIT)	31
9.4.1. Przychód	31
9.4.2. Koszty uzyskania przychodów	31
9.4.3. Dochód.....	32
9.4.4. Strata	33
9.4.5. Zaliczka pobrana przez płatnika	33
9.5. Wiersz 5 – Inne źródła, niewymienione w wierszach od 1 do 4	33
9.5.1. Przychód	33
9.5.2. Koszty uzyskania przychodów	35
9.5.3. Dochód.....	36
9.5.4. Strata	36
9.5.5. Zaliczka pobrana przez płatnika	36
9.6. Wiersz 6 - Razem	36
10. Odliczenia od dochodu (część F)	36
10.1. Składki na ubezpieczenia społeczne.....	36

10.2. Odliczenie wykazane w części B załącznika PIT/O.....	38
10.3. Ulga odsetkowa wykazana w części B.1. załącznika PIT/D.....	38
10.4. Odliczenia mieszkaniowe wykazane w części B.3. załącznika PIT/D.....	38
11. Obliczenie podatku (część G).....	39
11.1. Podstawa obliczenia podatku.....	39
11.2. Obliczony podatek według skali podatkowej.....	39
11.3. Doliczenia do podatku.....	39
12. Odliczenia od podatku (część H).....	40
12.1. Odliczenia – wykazane w części C załącznika PIT/O.....	40
12.2. Podatek po odliczeniach.....	40
12.3. Odliczenia mieszkaniowe wykazane w części C.2. załącznika PIT/D.....	40
13. Obliczenie zobowiązania podatkowego (część I).....	40
13.1. Podatek należny.....	40
13.2. Podatek do zapłaty.....	40
13.3. Nadpłata podatku.....	41
14. Dodatkowy zwrot z tytułu ulgi na dzieci, jeśli ulga jest większa od podatku (część J).....	42
14.1. Składki na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne.....	43
14.2. Różnica między kwotą przysługującego odliczenia a kwotą odliczoną w zeznaniu podatkowym.....	43
15. Dochody (przychody) wykazane na podstawie art. 45 ust. 3c ustawy PIT (część K).....	43
16. Przekazanie 1,5% podatku należnego na rzecz organizacji pożytku publicznego (część L).....	44
17. Informacje o załącznikach (część M).....	45
18. Informacje o rachunku do zwrotu nadpłaty (część N).....	46
19. Karta Dużej Rodziny (część O).....	47
20. Dane kontaktowe (część P).....	47
21. Oświadczenie i podpis podatnika/małżonka/osoby reprezentującej podatnika lub małżonka (część Q).....	47

1. Zeznanie PIT-37

Zeznanie PIT-37 jest zeznaniem o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) za rok podatkowy. Obowiązek jego złożenia wynika z art. 45 ust. 1 ustawy PIT¹.

Załącznikami do zeznania są: PIT/D, PIT/O, PIT-2K oraz certyfikat rezydencji.

1.1. Kto składa

Zeznanie PIT-37 za 2023 rok składa osoba fizyczna, która jest podatnikiem podatku PIT (podatku dochodowego od osób fizycznych), oraz w 2023 roku:

- uzyskała przychody na skali², np. z tytułu:
 - pracy na etacie³,
 - emerytury lub renty, w tym strukturalnej lub socjalnej,
 - świadczenia przedemerytalnego, zasiłku przedemerytalnego,
 - nauczycielskich świadczeń kompensacyjnych, rodzicielskich świadczeń uzupełniających,
 - dniówek obrachunkowych,
 - zasiłków pieniężnych z ubezpieczenia społecznego,
 - stypendiów, praktyk absolwenckich, staży uczniowskich,
 - działalności wykonywanej osobiście (np. z umów zlecenia, kontraktów menedżerskich, zasiadania w radach nadzorczych, pełnienia obowiązków społecznych, działalności sportowej),
 - praw autorskich i innych praw majątkowych,
 - świadczeń wypłaconych z Funduszu Pracy lub z Funduszu Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych,
 - należności za pracę przysługujących tymczasowo aresztowanym oraz skazanym,
 - należności z umowy aktywizacyjnej,
- źródła uzyskanych przychodów znajdują się w Polsce,

¹ Ustawa z dnia 26 lipca 1991 roku o podatku dochodowym od osób fizycznych.

² Ilekroć jest mowa o przychodach na skali, oznacza to przychody podlegające opodatkowaniu podatkiem PIT według skali podatkowej, o której mowa w art. 27 ust. 1 ustawy PIT, zwanym dalej „podatkiem PIT na skali”.

³ Ilekroć jest mowa o pracy na etacie, oznacza to stosunek służbowy, stosunek pracy, spółdzielczy stosunek pracy oraz pracę nakładczą.

- przychody pochodzą od podmiotu (np. zakładu pracy, organu rentowego), który ma obowiązek wykazać je w imiennych formularzach: PIT-11⁴, PIT-11A⁵, PIT-40A⁶, PIT-R⁷ lub IFT-1R⁸, sporządzanych dla podatnika oraz dla urzędu skarbowego,
- nie prowadziła pozarolniczej działalności gospodarczej oraz działań specjalnych produkcji rolnej opodatkowanych podatkiem PIT na skali,
- nie musi do swoich dochodów doliczać dochodów małoletnich dzieci,
- nie odlicza straty z lat ubiegłych,
- nie odlicza podatku PIT od przychodów z budynków.

Podatnik, który uzyskał przychody na skali, ale nie spełnia wymienionych warunków, składa zeznanie PIT-36.

W przypadku małżonków, którzy zamierzają złożyć wspólne zeznanie PIT-37, wymienione warunki musi spełnić:

- zarówno mąż, jak i żona – jeśli oboje uzyskali przychody na skali, lub
- tylko jeden z małżonków – jeśli drugi nie uzyskał przychodów na skali (więcej na temat wspólnego opodatkowania małżonków znajdziesz w pkt 6.1.).

Jeśli zeznanie PIT-37 jest przeznaczone dla Ciebie, to w dalszej części znajdziesz informacje o tym, jak je wypełnić i złożyć. W odrębnych broszurach znajdziesz informacje o załącznikach PIT/O i PIT/D.

1.2. Jak składasz

Zeznanie składasz:

- papierowo albo
- elektronicznie.

Sam decydujesz, który sposób wybierasz.

W zeznaniu papierowym wypełniasz pola jasne. Wypełnij je czytelnie, czarnym lub niebieskim kolorem. Pola ciemne wypełni urząd skarbowy.

Informacje o tym jak wypełnić zeznanie elektroniczne, znajdziesz na stronie: www.podatki.gov.pl.

⁴ Niniejsza broszura odwołuje się do pozycji z PIT-11₍₂₉₎, tj. informacji PIT-11 wariant 29.

⁵ Niniejsza broszura odwołuje się do pozycji z PIT-11A₍₂₁₎, tj. PIT-11A wariant 21.

⁶ Niniejsza broszura odwołuje się do pozycji z PIT-40A₍₂₁₎, tj. PIT-40A wariant 21.

⁷ Niniejsza broszura odwołuje się do pozycji z PIT-R₍₂₁₎, tj. PIT-R wariant 21.

⁸ Niniejsza broszura odwołuje się do pozycji z IFT-1R₍₁₆₎, tj. IFT-1R wariant 16. Ilekroć mowa w niniejszej broszurze o IFT-1R, oznacza to informację IFT-1/IFT-1R₍₁₆₎

Pola formularza są ponumerowane i nazywane pozycjami (w skrócie: poz.). Jeśli nie wypełnisz pozycji przeznaczonej do wpisania kwoty, przyjmujemy, że wpisałeś „0”.

Jeśli podatek rozliczasz wspólnie z małżonkiem albo jako wdowa/wdowiec, wypełniasz zarówno pozycje „podatnik”, jak i „małżonek”, zachowując wybraną kolejność w całym zeznaniu.

1.2.1. Zeznanie papierowe

Zeznanie papierowe składasz:

- bezpośrednio w dowolnym urzędzie skarbowym,
- za pośrednictwem centrum obsługi⁹,
- w sposób przewidziany w przepisach Ordynacji podatkowej¹⁰, na przykład listownie za pośrednictwem placówki „Poczty Polskiej”.

1.2.2. Zeznanie elektroniczne

Zeznanie elektroniczne możesz wypełnić i złożyć na stronie: www.podatki.gov.pl.

Możesz tego dokonać poprzez usługę administracji skarbowej – Twój e-PIT. Polega ona na przygotowaniu przez urząd skarbowy zeznania podatkowego dla podatnika, a następnie jego udostępnieniu na koncie w e-Urzędzie Skarbowym w zakładce Twój e-PIT <https://www.podatki.gov.pl/e-urzedz-skarbowy/>. Zeznania za 2023 rok będą udostępnione w usłudze Twój e-PIT od 15 lutego 2024 roku.

Niezależnie od tego, jak rozliczasz podatek w zeznaniu PIT-37 (indywidualnie, wspólnie z małżonkiem, jako wdowa/wdowiec, jako osoba samotnie wychowująca dzieci), urząd skarbowy zawsze przygotowuje i udostępnia zeznanie indywidualne. Uwzględnia w nim Twoje dane z otrzymanych formularzy PIT-11, PIT-11A, PIT-R i PIT-40A za 2023 rok oraz informacje o uldze na dzieci oraz o przekazaniu 1,5% podatku na rzecz OPP (organizacji pożytku publicznego), zawarte w zeznaniu za 2022 rok. Uwzględnia w nim również odliczenie składek na związki zawodowe, jeśli fakt ich opłacenia wynika z informacji PIT-11.

Udostępnione zeznanie jest edytowalne. Możesz w nim zmienić np.:

- sposób rozliczenia podatku,
- rodzaj i wysokość ulg podatkowych¹¹,

⁹ Art. 29 ustawy z dnia 16 listopada 2016 roku o Krajowej Administracji Skarbowej, zwanej dalej „ustawą o Krajowej Administracji Skarbowej”.

¹⁰ Art. 12 § 6 pkt 2-5 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku – Ordynacja podatkowa, zwanej dalej „Ordynacją podatkową”.

¹¹ Ulgami podatkowymi są przewidziane w przepisach prawa podatkowego zwolnienia, odliczenia, obniżki albo zmniejszenia, których zastosowanie powoduje obniżenie podstawy opodatkowania lub wysokości podatku.

- numer wpisu do Krajowego Rejestru Sądowego OPP, której chcesz przekazać 1,5% podatku należnego.

Przygotowane przez urząd skarbowy zeznanie elektroniczne możesz:

- pozostawić bez zmian do automatycznej akceptacji,
- zaakceptować bez wprowadzenia w nim zmian,
- zaakceptować po wprowadzeniu w nim zmian lub
- odrzucić.

Jeśli do 30 kwietnia 2024 roku, zeznanie PIT-37 pozostawisz bez zmian (nie zaakceptujesz udostępnionego zeznania PIT-37, nie odrzucisz go, albo nie złożysz zeznania PIT-37 w inny sposób, np. papierowo), 30 kwietnia 2024 roku nastąpi jego automatyczna akceptacja równoznaczna ze złożeniem tego zeznania w tym dniu. Automatyczna akceptacja nastąpi, jeśli poza dochodami wykazanymi w formularzach PIT-11, PIT-11A, PIT-R i PIT-40A za 2023 rok, nie otrzymałeś innych przychodów na skali, które zobowiązują Cię do złożenia zeznania PIT-36. Jeśli w automatycznie zaakceptowanym zeznaniu pojawi się „Podatek do zapłaty”, to masz obowiązek go zapłacić.

Akceptacja zeznania w ramach usługi Twój e-PIT oraz jego wysłanie do 30 kwietnia 2024 roku oznacza złożenie zeznania w dniu dokonania tych czynności.

Jeśli chcesz wprowadzić zmiany do uprzednio złożonego zeznania, możesz to zrobić składając jego korektę. Korektę zeznania, podobnie jak zeznanie, możesz złożyć w usłudze Twój e-PIT.

Dowodem potwierdzającym, że złożyłeś elektroniczne zeznanie lub elektroniczną korektę zeznania, jest otrzymanie UPO (urzędowe poświadczenie odbioru).

Zeznanie oraz korekta zeznania złożone w usłudze Twój e-PIT są dostępne bezpośrednio po ich złożeniu w zakładce „Złożone dokumenty”.

2. Termin składania

Zeznanie PIT-37 za 2023 rok składasz od 15 lutego 2024 roku (czwartek) do 30 kwietnia 2024 roku (wtorek).

Jeśli spóźnisz się ze złożeniem zeznania narażasz się na odpowiedzialność karną skarbową.

Zeznanie złożone przed 15 lutego 2024 roku jest zeznaniem złożonym w dniu 15 lutego 2024 roku. Dotyczy to również zeznania papierowego nadanego przed 15 lutego 2024 roku w placówce Poczty Polskiej.

O dacie nadania zeznania papierowego w placówce Poczty Polskiej od 15 lutego 2024 roku decyduje data stempla pocztowego.

Jeśli nie jesteś polskim rezydentem podatkowym¹² i zamierzasz opuścić Polskę przed 15 lutego 2024 roku, zeznanie składasz przed opuszczeniem terytorium Polski.

3. Identyfikator podatkowy

Wypełnienie zeznania zaczynasz od wpisania identyfikatora podatkowego.

Identyfikator podatkowy to Twoja „wizytówka” w kontaktach z urzędem skarbowym. Jest nim numer PESEL albo NIP.

Numer PESEL wpisz, jeśli jesteś objęty rejestrem PESEL i w roku podatkowym:

- nie prowadziłeś działalności gospodarczej,
- nie byłeś zarejestrowanym podatnikiem podatku od towarów i usług,
- nie byłeś płatnikiem (składek na ubezpieczenia społeczne, składek na ubezpieczenie zdrowotne lub podatku PIT).

NIP wpisz, jeśli nie spełniasz chociaż jednego z tych warunków.

Pozycje „małżonek” wypełniasz, jeśli rozliczasz podatek wspólnie z małżonkiem albo jako wdowa/wdowiec (zobacz opis do części B zeznania).

4. Rok podatkowy

Rokiem podatkowym jest rok kalendarzowy. Jeśli składasz zeznanie za 2023 rok, w poz. 5 wpisz: 2023.

Jeśli składasz korektę do uprzednio złożonego zeznania za 2023 rok, również wpisz: 2023.

5. Urząd skarbowy oraz cel złożenia zeznania (część A)

5.1. Urząd skarbowy

Niezależnie od miejsca złożenia zeznania w poz. 6 wpisz swój urząd skarbowy. Jeśli:

- masz miejsce zamieszkania na terytorium Polski, wpisz urząd skarbowy ustalony zgodnie z miejscem zamieszkania w dniu składania zeznania,
- Twoje miejsce zamieszkania na terytorium Polski ustało w ciągu roku, wpisz urząd skarbowy według ostatniego miejsca zamieszkania w Polsce,
- nie masz miejsca zamieszkania na terytorium Polski, wpisz urząd skarbowy właściwy w sprawach opodatkowania osób zagranicznych¹³.

¹² O rezydencji podatkowej możesz przeczytać w objaśnieniach podatkowych poświęconych temu tematowi. Znajdziesz je na: <https://www.gov.pl/web/finanse/objasnienia-podatkowe-z-29-kwietnia-2021-r-ws-rezydencji-podatkowej-oraz-zakresu-obowiazku-podatkowego-osob-fizycznych-w-polsce>.

¹³ § 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 sierpnia 2005 roku w sprawie właściwości organów podatkowych.

Jeśli rozliczasz podatek wspólnie z małżonkiem i macie ten sam adres, wpisz urząd skarbowy ustalony według wspólnego miejsca zamieszkania. Jeśli macie różne miejsca zamieszkania, wpisz urząd skarbowy właściwy dla jednego z Was.

5.2. Cel złożenia zeznania

W poz. 7 wskaż, jaki dokument składasz. Możesz złożyć:

- zeznanie lub
- korektę zeznania.

Składanie korekty oraz przypadki zawieszenia uprawnienia do złożenia korekty regulują przepisy Ordynacji podatkowej oraz ustawy o Krajowej Administracji Skarbowej.

Jeśli składasz korektę zeznania, w poz. 8 wskaż jej rodzaj.

Korektę zeznania za 2023 rok, o której mowa w art. 81 Ordynacji podatkowej, możesz złożyć do końca 2029 roku. Nie musisz do niej dołączać uzasadnienia przyczyn złożenia korekty.

Korektę, o której mowa w art. 81b § 1a Ordynacji podatkowej, możesz złożyć, gdy jesteś stroną postępowania podatkowego w przypadku unikania opodatkowania i otrzymałeś zawiadomienie, o którym mowa w art. 200 § 3 Ordynacji podatkowej. Tę korektę składasz wraz z uzasadnieniem przyczyn jej złożenia.

6. Sposób rozliczenia podatku (część B)

Zasadą jest, że rozliczasz się indywidualnie. Rozliczenie:

- wspólnie z małżonkiem,
- jako wdowa/wdowiec,
- jako osoba samotnie wychowująca dzieci lub
- jako nierezydent w sposób wskazany w art. 29 ust. 4 ustawy PIT

– jest preferencją podatkową. Skorzystasz z niej, jeśli spełnisz warunki dla niej określone. Zapoznaj się z nimi, a następnie zaznacz właściwy kwadrat/właściwe kwadraty w poz. 9.

Jeśli jesteś polskim rezydentem podatkowym, zaznaczasz tylko jeden kwadrat (od 1 do 4).

Jeśli jesteś nierezydentem, który zamierza „przejsć na skalę” zgodnie z art. 29 ust. 4 ustawy PIT, dodatkowo w poz. 9 możesz zaznaczyć kwadrat 5. Jeśli Twój małżonek jest nierezydentem i zamierza „przejsć na skalę” zgodnie z art. 29 ust. 4 ustawy PIT, zaznacza kwadrat 6.

6.1. Wspólnie z małżonkiem

6.1.1. Na czym polega

Rozliczenie podatku wspólnie z małżonkiem polega na tym, że w zeznaniu podatkowym ustalasz podatek w podwójnej wysokości podatku obliczonego od połowy łącznych dochodów małżonków.

W tym celu najpierw w zeznaniu PIT-37 wykazujesz indywidualne przychody (swoje oraz małżonka), a następnie pomniejszasz je o przysługujące każdemu z Was koszty uzyskania przychodów oraz ulgi odliczane od dochodu. Potem:

- łączysz dochody (przychody po pomniejszeniach) swoje oraz małżonka,
- dzielisz połączone dochody (przychody po pomniejszeniach) na pół,
- obliczasz podatek od połowy łącznych dochodów (przychodów po pomniejszeniach),
- obliczony podatek mnożysz przez dwa.

Ten sposób obliczenia podatku możesz zastosować również, gdy jeden z małżonków nie uzyskał w 2023 roku przychodów na skali lub osiągnął dochody w wysokości niepowodującej obowiązku zapłaty podatku PIT na skali.

6.1.2. Warunki

Aby rozliczyć podatek wspólnie z małżonkiem musisz spełnić warunki dotyczące:

- rezydencji podatkowej,
- pozostawania w związku małżeńskim przez określony czas,
- wspólności majątkowej,
- niekorzystania z form opodatkowania wykluczających preferencyjne rozliczenie małżonków oraz
- złożenia wniosku.

Warunek dotyczący rezydencji podatkowej spełniasz, gdy:

- każdy małżonek jest polskim rezydentem podatkowym lub
- polskim rezydentem podatkowym jest tylko jeden małżonek, zaś drugi jest rezydentem podatkowym innego państwa UE, EOG¹⁴ albo Konfederacji Szwajcarskiej lub oboje małżonkowie są rezydentami podatkowymi tych państw oraz:
 - łączne przychody małżonków, które za rok podatkowy podlegają opodatkowaniu w Polsce, stanowią co najmniej 75% całkowitych rocznych przychodów małżonków za ten rok,
 - Polska zawarła umowę o unikaniu podwójnego opodatkowania lub inną ratyfikowaną umowę międzynarodową z państwem/państwami, których małżonek/małżonkowie

¹⁴ Ilekroć jest mowa o UE i EOG, oznacza to odpowiednio Unię Europejską i Europejski Obszar Gospodarczy.

jest/są rezydentami podatkowymi, oraz na podstawie tej umowy polski organ podatkowy może domagać się informacji podatkowych od tego państwa/tych państw,

- na żądanie polskiego organu podatkowego małżonkowie udokumentują wysokość całkowitych rocznych przychodów, przedstawiając zaświadczenie wydane przez organ podatkowy państwa/państw, którego są rezydentami.

Warunek pozostawania w związku małżeńskim przez określony czas spełniasz, jeśli:

- małżeństwo zawarliście przed 2023 rokiem i pozostawaliście w nim przez cały 2023 rok, lub
- małżeństwo zawarliście w trakcie 2023 roku i pozostawaliście w nim do końca 2023 roku.

Warunek dotyczący wspólności majątkowej spełniasz, jeśli wspólność majątkowa istniała:

- przez cały 2023 rok – dotyczy małżeństw zawartych przed 2023 rokiem, lub
- od momentu zawarcia małżeństwa do końca 2023 roku – dotyczy małżeństw zawartych w trakcie 2023 roku.

Warunek dotyczący niekorzystania z form opodatkowania wykluczających preferencyjne rozliczenie małżonków spełniasz, jeśli ani Ty ani małżonek:

- nie stosujecie:
 - przepisów ustawy PIT dotyczących opodatkowania dochodów z pozarolniczej działalności gospodarczej oraz z działów specjalnych produkcji rolnej 19% stawką podatku (art. 30c ustawy PIT),
 - przepisów ustawy o ryczałcie¹⁵, z wyjątkiem regulacji dotyczących tzw. prywatnego najmu (art. 6 ust. 1a ustawy o ryczałcie).

Chodzi o niestosowanie przepisów w zakresie osiągniętych przychodów, poniesionych kosztów, zobowiązania lub uprawnienia do zwiększania lub pomniejszenia podstawy obliczenia podatku albo przychodów, zobowiązania lub uprawnienia do dokonywania innych doliczeń lub odliczeń,

- nie podlegacie opodatkowaniu podatkiem tonażowym¹⁶.

Warunek dotyczący złożenia wniosku spełniasz, jeśli w zeznaniu złożycie wniosek o wspólne opodatkowanie Waszych dochodów, zaznaczając w poz. 9 kwadrat 2.

Wniosek o wspólne opodatkowanie dochodów małżonków możesz złożyć sam albo wspólnie z małżonkiem. Jeśli wniosek składasz sam, to jest to równoznaczne ze złożeniem przez Ciebie oświadczenia, że Twój małżonek upoważnił Cię do samodzielnego złożenia wniosku.

¹⁵ Ilekroć jest mowa o ustawie o ryczałcie, oznacza to ustawę z dnia 20 listopada 1998 roku o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne.

¹⁶ Ilekroć jest mowa o ustawie o podatku tonażowym, oznacza to ustawę z dnia 24 sierpnia 2006 roku o podatku tonażowym.

Oświadczenie to składasz pod rygorem odpowiedzialności karnej za fałszywe zeznania (art. 6 ust. 2a ustawy PIT).

6.2. Jako wdowa/wdowiec

6.2.1. Na czym polega

Sposób rozliczenia podatku jako wdowa/wdowiec polega na tym, że w zeznaniu podatkowym ustalasz podatek w podwójnej wysokości podatku obliczonego od połowy dochodów małżonków (Twoich oraz zmarłego małżonka).

W tym celu najpierw w zeznaniu PIT-37 wykazujesz indywidualne przychody (swoje oraz zmarłego małżonka), a następnie pomniejszasz o przysługujące każdemu z Was koszty uzyskania przychodów oraz ulgi odliczane od dochodu. Potem:

- łączysz dochody (przychody po pomniejszeniach) swoje oraz zmarłego małżonka,
- dzielisz połączone dochody (przychody po pomniejszeniach) na pół,
- obliczasz podatek od połowy łącznych dochodów (przychodów po pomniejszeniach),
- obliczony podatek mnożysz przez dwa.

Ten sposób obliczenia podatku możesz zastosować również wówczas, gdy jeden z małżonków nie uzyskał w 2023 roku przychodów na skali lub osiągnął dochody w wysokości niepowodującej obowiązku zapłaty podatku PIT na skali.

6.2.2. Warunki

Rozliczysz się jako wdowa/wdowiec, jeśli w 2023 roku pozostawałeś w związku małżeńskim oraz we wspólności majątkowej, a Twój małżonek zmarł:

- w 2023 roku lub
- w 2024 roku, przed złożeniem zeznania za 2023 rok.

Dodatkowo musisz spełnić warunki dotyczące:

- rezydencji podatkowej,
- niekorzystania z form opodatkowania wykluczających preferencyjne rozliczenie jako wdowa/wdowiec oraz
- złożenia wniosku.

Warunki dotyczące rezydencji podatkowej oraz niekorzystania z form opodatkowania wykluczających preferencyjne rozliczenie jako wdowa/wdowiec są takie same jak dla osób pozostających w związku małżeńskim, które składają wspólne zeznanie. Przeczytaj o nich w pkt 6.1.2.

Warunek dotyczący złożenia wniosku spełniasz, jeśli w zeznaniu złożysz wniosek o opodatkowanie dochodów jako wdowa/wdowiec. Zrobisz to zaznaczając w poz. 9 kwadrat 3.

6.3. Jako osoba samotnie wychowująca dzieci

6.3.1. Na czym polega

Sposób rozliczenia podatku jako osoba samotnie wychowująca dzieci polega na tym, że w zeznaniu podatkowym ustalasz podatek w podwójnej wysokości podatku obliczonego od połowy swoich dochodów.

W tym celu najpierw w zeznaniu wykazujesz swoje przychody, a następnie pomniejszasz je o przysługujące koszty uzyskania przychodów oraz ulgi odliczane od dochodu. Potem:

- dzielisz dochód (przychód po pomniejszeniach) na pół,
- obliczasz podatek od połowy dochodu (przychodu po pomniejszeniach),
- obliczony podatek mnożysz przez dwa.

6.3.2. Warunki

Rozliczysz się jako osoba samotnie wychowująca dzieci, jeśli w 2023 roku:

- byłeś rodzicem lub opiekunem prawnym dziecka (dzieci):
 - małoletniego,
 - pełnoletniego z niepełnosprawnością, które otrzymywało zasiłek pielęgnacyjny, dodatek pielęgnacyjny lub rentę socjalną, lub
 - pełnoletniego do 25. roku życia, które uczy się lub studiuje oraz spełnia kryterium dochodowe¹⁷,
- byłeś stanu wolnego (panną, kawalerem, wdową, wdowcem, rozwódką, rozwodnikiem) albo pozostając w związku małżeńskim:
 - miałeś orzeczoną separację,
 - Twój małżonek został pozbawiony praw rodzicielskich albo odbywał karę pozbawienia wolności,
- drugi rodzic nie korzysta z tego sposobu rozliczenia podatku,

¹⁷ Kryterium dochodowe jest spełnione, jeśli roczne zarobki dziecka nie przekroczyły w 2023 roku kwoty 19 061,28 zł. W kwocie tej nie uwzględnia się renty rodzinnej, uwzględnia się natomiast sumę: przychodów objętych ulgą dla młodych (art. 21 ust. 1 pkt 148 ustawy PIT) oraz ulgą na powrót (art. 21 ust. 1 pkt 152 ustawy PIT), a także dochodów (przychód minus koszty) podlegających opodatkowaniu według skali podatkowej oraz 19% stawką podatku dla przychodów ze zbycia udziałów i instrumentów finansowych (art. 30b ustawy PIT).

- żadnego dziecka nie wychowywałś wspólnie z drugim rodzicem, w tym w formie opieki naprzemiennej, w związku z którą każdemu z Was zostało ustalone świadczenie 500+¹⁸.

Dodatkowo musisz spełnić warunki dotyczące:

- rezydencji podatkowej,
- niekorzystania z form opodatkowania wykluczających preferencyjne rozliczenie jako osoba samotnie wychowująca dzieci oraz
- złożenia wniosku.

Warunek dotyczący rezydencji podatkowej spełniasz, jeśli jesteś:

- polskim rezydentem podatkowym albo
- rezydentem podatkowym innego państwa UE, EOG albo Konfederacji Szwajcarskiej oraz:
 - Twoje roczne przychody, które podlegają opodatkowaniu w Polsce, stanowią co najmniej 75% całkowitych rocznych przychodów za ten rok,
 - Polska zawarła umowę o unikaniu podwójnego opodatkowania lub inną ratyfikowaną umowę międzynarodową z państwem, którego jesteś rezydentem podatkowym, oraz na podstawie tej umowy polski organ podatkowy może domagać się informacji podatkowych od tego państwa,
 - na żądanie polskiego organu podatkowego udokumentujesz wysokość całkowitych rocznych przychodów, przedstawiając zaświadczenie wydane przez organ podatkowy państwa, którego jesteś rezydentem podatkowym.

Warunek dotyczący niekorzystania z form opodatkowania wykluczających preferencyjne rozliczenie jako osoba samotnie wychowująca dzieci spełniasz, jeśli ani Ty ani Twoje dzieci:

- nie stosujecie:
 - przepisów ustawy PIT dotyczących opodatkowania dochodów z pozarolniczej działalności gospodarczej oraz z działów specjalnych produkcji rolnej 19% stawką podatku (art. 30c ustawy PIT),
 - przepisów ustawy o ryczałcie, z wyjątkiem regulacji dotyczących tzw. prywatnego najmu (art. 6 ust. 1a ustawy o ryczałcie).

Chodzi o niestosowanie przepisów w zakresie osiągniętych przychodów, poniesionych kosztów, zobowiązania lub uprawnienia do zwiększania lub pomniejszenia podstawy obliczenia podatku albo przychodów, zobowiązania lub uprawnienia do dokonywania innych doliczeń lub odliczeń,

- nie podlegacie opodatkowaniu podatkiem tonażowym.

¹⁸ Świadczenie ustalone w 2023 roku zgodnie z art. 5 ust. 2a ustawy z dnia 11 lutego 2016 roku o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci.

Warunek dotyczący złożenia wniosku spełniasz, jeśli w zeznaniu złożysz wniosek o opodatkowanie jako osoba samotnie wychowująca dzieci. Zrobisz to zaznaczając w poz. 9 kwadrat 4.

6.4. Jako nierezydent w sposób wskazany w art. 29 ust. 4 ustawy PIT

6.4.1. Na czym polega

Rozliczenie w sposób wskazany w art. 29 ust. 4 ustawy PIT polega na możliwości zmiany formy opodatkowania przychodów, o których mowa w art. 29 ust. 1 ustawy PIT. Zasadą jest, że przychody te podlegają opodatkowaniu zryczałtowanym podatkiem dochodowym. W określonych przypadkach osoby, które są nierezydentami, mogą opodatkować je według skali podatkowej. Wówczas pobrany od tych przychodów zryczałtowany podatek dochodowy traktuje się jako pobraną przez płatnika zaliczkę na podatek.

Aby skorzystać z tej możliwości, musisz spełnić kilka warunków.

6.4.2. Warunki

Jeśli jesteś polskim rezydentem podatkowym, to ten sposób rozliczenia podatku nie jest dla Ciebie.

Podstawowym warunkiem jest posiadanie rezydencji podatkowej państwa innego niż Polska. Chodzi o rezydencję podatkową państwa należącego do UE, EOG albo Konfederacji Szwajcarskiej. Ponadto:

- rezydencję podatkową musisz udokumentować certyfikatem rezydencji dla celów podatkowych oraz
- Polska musi być stroną umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania lub innych ratyfikowanych umów międzynarodowych, z których wynika prawo polskiego organu podatkowego do uzyskania informacji podatkowych od organu podatkowego państwa Twojej rezydencji,
- złożysz wniosek, zaznacz w poz. 9 kwadrat 5 (małżonek – kwadrat 6).

7. Dane identyfikacyjne i aktualny adres zamieszkania (część C)

Jeśli rozliczasz podatek:

- indywidualnie albo
- jako osoba samotnie wychowująca dzieci

– wypełniasz tylko część C.1., wpisując swoje nazwisko, pierwsze imię, datę urodzenia oraz adres zamieszkania aktualny w dniu składania zeznania.

Jeśli rozliczasz podatek wspólnie z małżonkiem, wypełniasz zarówno część C.1., jak i C.2. Najpierw wpisujesz swoje dane (nazwisko, pierwsze imię, datę urodzenia, aktualny adres

zamieszkania), a następnie dane małżonka. Jeśli adres małżonka jest taki sam jak Twój, możesz w części C.2. pominąć pozycje dotyczące adresu małżonka.

Jeśli rozliczasz podatek jako wdowa/wdowiec, wypełniasz część C.1. oraz część C.2. W części C.2. pomijasz pozycje dotyczące adresu małżonka.

8. Informacja o uldze dla młodych, uldze na powrót, uldze dla rodzin 4+ oraz uldze dla pracujących seniorów (część D)

Ulga dla młodych, ulga na powrót, ulga dla rodzin 4+ oraz ulga dla pracujących seniorów to potoczne nazwy zwolnień podatkowych (art. 21 ust. 1 pkt 148, 152, 153 i 154 ustawy PIT). Możesz z nich skorzystać, jeśli spełnisz warunki dla nich określone, w tym dotyczące limitu zwolnienia.

Każda ulga ma limit 85 528 zł rocznie, przy czym w przypadku nabycia uprawnień do więcej niż jednej ulgi, łączna wysokość przychodów objętych tymi ulgami również nie może przekroczyć 85 528 zł rocznie.

Limit 85 528 zł przysługuje odrębnie Tobie i małżonkowi i dotyczy również przychodów z pozarolniczej działalności gospodarczej objętych ulgą na powrót, ulgą dla rodzin 4+ oraz ulgą dla pracujących seniorów.

W limicie nie uwzględnia się:

- przychodów podlegających opodatkowaniu zryczałtowanym podatkiem dochodowym, o którym mowa w ustawie PIT,
- innych przychodów zwolnionych od podatku PIT oraz
- przychodów, od których na podstawie przepisów Ordynacji podatkowej zaniechano poboru podatku.

Jeśli w 2023 roku uzyskałeś wyłącznie przychody objęte w całości ulgą dla młodych, ulgą na powrót, ulgą dla rodzin 4+ oraz ulgą dla pracujących seniorów, to nie musisz składać zeznania PIT-37. Możesz to jednak zrobić, jeśli np. chcesz otrzymać „dodatkowy zwrot” z tytułu ulgi na dzieci lub musisz doliczyć do dochodu lub podatku kwoty dokonanych odliczeń, do których utraciłeś prawo. W takim przypadku w części D zeznania podaj informacje o tych przychodach.

Zeznanie zawierające tylko przychody, które w całości objęte są wymienionymi ulgami, nie jest automatycznie akceptowane w usłudze Twój e-PIT.

8.1. Ulga dla młodych (art. 21 ust. 1 pkt 148 ustawy PIT)

Jeśli 26 lat ukończyłeś przed 2023 rokiem, pomijasz tę część.

Wypełniasz ją, jeśli przynajmniej przez część 2023 roku miałeś mniej niż 26 lat oraz do 26. urodzin (włącznie) uzyskałeś przychody z:

- pracy na etacie,
- umów zlecenia, o których mowa w art. 13 pkt 8 ustawy PIT,
- praktyk absolwenckich i staży uczniowskich lub
- zasiłku macierzyńskiego¹⁹.

Więcej na temat tej ulgi znajdziesz na stronie: <https://www.gov.pl/web/finanse/objasnienia-podatkowe-z-30-grudnia-2022-r-dot-ulgi-w-podatku-dochodowym-od-osob-fizycznych-dla-osob-do-26-roku-zycia>.

Jeśli spełniasz warunki do ulgi dla młodych i z niej korzystasz w zeznaniu PIT-37 za 2023 rok, to wypełniasz część D.1. zeznania w ten sposób, że zaznaczasz kwadrat w poz. 34 zeznania, a gdy z ulgi tej korzysta małżonek – kwadrat w poz. 35 zeznania.

Następnie wypełniasz część D.2. w ten sposób, że dla poszczególnych rodzajów przychodów objętych ulgą dla młodych podajesz ich wysokość. Przydatne informacje znajdziesz w PIT-ach otrzymanych od płatników (np. informację o przychodach z umowy o pracę otrzymanych przed ukończeniem 26 lat znajdziesz w poz. 36, 41 i 110 informacji PIT-11; zobacz tabela 1). W PIT-11 w części E znajdziesz informację o przychodach, do których płatnik w trakcie roku nie stosował ulgi, natomiast w części G, przychody, do których płatnik w trakcie roku ją stosował.

Tabela 1.

Zeznanie	Informacje od płatników	
poz. 42 (podatnik) poz. 43 (małżonek)	PIT-11	poz. 36, 41, 110
poz. 44 (podatnik) poz. 45 (małżonek)	PIT-11	poz. 62, 111
poz. 46 (podatnik) poz. 47 (małżonek)	PIT-11	poz. 78, 112
poz. 48 (podatnik) poz. 49 (małżonek)	PIT-11	poz. 84, 113
	PIT-11A	poz. 38, 46

8.2. Ulga na powrót (art. 21 ust. 1 pkt 152 ustawy PIT)

Ulga na powrót jest związana ze zmianą rezydencji podatkowej. Jeśli zawsze byłeś wyłącznie polskim rezydentem podatkowym, pomijasz tę część.

¹⁹ Ilekroć jest mowa o zasiłku macierzyńskim, oznacza to zasiłek macierzyński, o którym mowa w ustawie z dnia 25 czerwca 1999 roku o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa.

Jeśli status polskiego rezydenta podatkowego uzyskałeś w roku 2022 lub 2023, dowiedz się, czy masz prawo do ulgi na powrót. Informacje o tej uldze znajdziesz na stronie: www.podatki.gov.pl.

Ulga obejmuje przychody z:

- pracy na etacie,
- umów zlecenia, o których mowa w art. 13 pkt 8 ustawy PIT,
- pozarolniczej działalności gospodarczej (z wyjątkiem przychodów opodatkowanych kartą podatkową),
- zasiłku macierzyńskiego.

Jeśli spełniasz warunki do ulgi na powrót i z niej korzystasz w zeznaniu PIT-37 za 2023 rok, to wypełniasz część D.1. tego zeznania w ten sposób, że zaznaczasz kwadrat w poz. 36 zeznania, a gdy z ulgi tej korzysta małżonek – kwadrat w poz. 37 zeznania.

Następnie wypełniasz część D.2. w ten sposób, że dla poszczególnych rodzajów przychodów objętych ulgą na powrót podajesz ich wysokość. Przydatne informacje znajdziesz w PIT-ach otrzymanych od płatników (np. informację o przychodach z umowy o pracę znajdziesz w poz. 29, 34 i 115 informacji PIT-11; zobacz tabela 2). W PIT-11 w części E znajdziesz informację o przychodach, do których płatnik w trakcie roku nie stosował ulgi, natomiast w części G, przychody, do których płatnik w trakcie roku ją stosował.

Tabela 2.

Zeznanie	Informacje od płatników	
poz. 42 (podatnik) poz. 43 (małżonek)	PIT-11	poz. 29, 34, 115
poz. 44 (podatnik) poz. 45 (małżonek)	PIT-11	poz. 58, 116
poz. 48 (podatnik) poz. 49 (małżonek)	PIT-11	poz. 81, 117
	PIT-11A	poz. 42, 47

8.3. Ulga dla rodzin 4+ (art. 21 ust. 1 pkt 153 ustawy PIT)

Jeśli w 2023 roku nie posiadałeś co najmniej czworga dzieci, pomijasz tę część.

Posiadanie w 2023 roku minimum czworga dzieci:

- małoletnich, w stosunku do których w 2023 roku wykonywałeś władzę rodzicielską, pełniłeś funkcję opiekuna prawnego zamieszkującego z dzieckiem lub sprawowałeś funkcję rodziny zastępczej, lub
- pełnoletnich otrzymujących zasiłek/dodatek pielęgnacyjny lub rentę socjalną, lub

- pełnoletnich do 25. roku życia, które uczą się lub studiują i spełniają kryterium dochodowe¹⁷, w stosunku do których wykonywałeś ciężący na Tobie obowiązek alimentacyjny albo sprawowałeś funkcję rodziny zastępczej,

– jest podstawowym warunkiem, który musi być spełniony, abyś mógł skorzystać z tej ulgi.

Ulga obejmuje przychody z:

- pracy na etacie,
- umów zlecenia, o których mowa w art. 13 pkt 8 ustawy PIT,
- pozarolniczej działalności gospodarczej (z wyjątkiem przychodów opodatkowanych kartą podatkową),
- zasiłku macierzyńskiego.

Więcej na temat tej ulgi znajdziesz na stronie: www.podatki.gov.pl.

Jeśli masz prawo do ulgi dla rodzin 4+ i z niej korzystasz w zeznaniu PIT-37 za 2023 rok, to wypełniasz część D.1. tego zeznania w ten sposób, że zaznaczasz kwadrat w poz. 38 zeznania, a gdy z ulgi tej korzysta małżonek – kwadrat w poz. 39 zeznania.

Następnie wypełniasz część D.2. w ten sposób, że dla poszczególnych rodzajów przychodów objętych ulgą dla rodzin 4+ podajesz ich wysokość. Przydatne informacje znajdziesz w PIT-ach otrzymanych od płatników (np. informację o przychodach z umowy o pracę znajdziesz w poz. 29, 34 i 115 informacji PIT-11; zobacz tabela 3). W PIT-11 w części E znajdziesz informację o przychodach, do których płatnik w trakcie roku nie stosował ulgi, natomiast w części G, przychody, do których płatnik w trakcie roku ją stosował.

Tabela 3.

Zeznanie	Informacje od płatników	
poz. 42 (podatnik) poz. 43 (małżonek)	PIT-11	poz. 29, 34, 115
poz. 44 (podatnik) poz. 45 (małżonek)	PIT-11	poz. 58, 116
poz. 48 (podatnik) poz. 49 (małżonek)	PIT-11	poz. 81, 117
	PIT-11A	poz. 42, 48

8.4. Ulga dla pracujących seniorów (art. 21 ust. 1 pkt 154 ustawy PIT)

Jeśli przez cały 2023 rok miałeś mniej niż 60 lat (dotyczy kobiet) albo 65 lat (dotyczy mężczyzn), pomijasz tę część.

Wypełniasz ją, jeśli wiek 60/65 lat osiągnąłeś przed 2023 rokiem lub w jego trakcie oraz pomimo nabycia uprawnień do świadczeń emerytalno-rentowych nadal pracujesz zarobkowo

i z tego tytułu podlegasz ubezpieczeniom społecznym w rozumieniu ustawy z 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych oraz nie pobierasz:

- emerytury lub renty rodzinnej z KRUS (Kasy Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego),
- emerytury lub renty rodzinnej z zaopatrzenia emerytalnego służb mundurowych (np. żołnierzy, policjantów, funkcjonariuszy),
- emerytury lub renty rodzinnej z FUS (Funduszu Ubezpieczeń Społecznych),
- świadczenia, o którym mowa w art. 30 ust. 1 pkt 4a²⁰ ustawy PIT,
- uposażenia lub uposażenia rodzinnego przysługującego sędziom,
- świadczenia pieniężnego przysługującego członkom rodziny zmarłych funkcjonariuszy lub żołnierzy zawodowych²¹.

Ulga obejmuje przychody z:

- pracy na etacie,
- umów zlecenia, o których mowa w art. 13 pkt 8 ustawy PIT,
- pozarolniczej działalności gospodarczej (z wyjątkiem przychodów opodatkowanych kartą podatkową),
- zasiłku macierzyńskiego.

Więcej na temat tej ulgi znajdziesz na stronie: www.podatki.gov.pl.

Jeśli masz prawo do ulgi dla pracujących seniorów i korzystasz z niej w zeznaniu PIT-37 za 2023 rok, to wypełniasz część D.1. zeznania w ten sposób, że zaznaczasz kwadrat w poz. 40 zeznania, a gdy z ulgi tej korzysta małżonek – kwadrat w poz. 41 zeznania.

Następnie wypełniasz część D.2. w ten sposób, że dla poszczególnych rodzajów przychodów objętych ulgą dla pracujących seniorów podajesz ich wysokość. Przydatne informacje znajdziesz w PIT-ach otrzymanych od płatników (np. informację o przychodach z umowy o pracę znajdziesz w poz. 43, 48 i 115 informacji PIT-11; zobacz tabela nr 4). W PIT-11 w części E znajdziesz informację o przychodach, do których płatnik w trakcie roku nie stosował ulgi, natomiast w części G, przychody, do których płatnik w trakcie roku ją stosował.

²⁰ Przepis ten obejmuje świadczenia pieniężne otrzymane zamiast emerytury (przez okres roku co miesiąc lub jednorazowo za okres całego roku) przez funkcjonariuszy służb mundurowych oraz żołnierzy, w związku ze zwolnieniem tych osób ze służby stałej.

²¹ Jest to świadczenie, o którym mowa w ustawie z dnia 8 lutego 2023 r. o świadczeniu pieniężnym przysługującym członkom rodziny funkcjonariuszy lub żołnierzy zawodowych, których śmierć nastąpiła w związku ze służbą albo podjęciem poza służbą czynności ratowania życia lub zdrowia ludzkiego albo mienia.

Tabela 4.

Zeznanie	Informacje od płatników	
poz. 42 (podatnik) poz. 43 (małżonek)	PIT-11	poz. 43, 48, 115
poz. 44 (podatnik) poz. 45 (małżonek)	PIT-11	poz. 66, 116
poz. 48 (podatnik) poz. 49 (małżonek)	PIT-11	poz. 87, 117
	PIT-11A	poz. 40, 49

8.5. Suma ulg

Niezależnie od liczby ulg, z których korzystasz (maksymalnie możesz skorzystać z trzech, gdyż korzystanie z ulgi dla młodych wyklucza korzystanie z ulgi dla pracujących seniorów i na odwrót), wypełniasz wiersz „Razem” w części D.2.

W poz. 50 (podatnik) wpisujesz sumę kwot z poz. 42, 44, 46 i 48, a w poz. 51 sumę kwot z poz. 43, 45, 47 i 49.

Pamiętaj przy tym, że suma przychodów wykazanych w poz. 50 nie może przekroczyć 85 528 zł. Odpowiednio, w przypadku małżonka, suma przychodów w poz. 51 nie może przekroczyć 85 528 zł. Tyle wynosi bowiem limit przychodów korzystających ze zwolnienia w ramach ulgi dla młodych, ulgi na powrót, ulgi dla rodzin 4+ oraz ulgi dla pracujących seniorów, który każdemu z Was przysługuje odrębnie.

Nadwyżka ponad kwotę objętą zwolnieniem podlega opodatkowaniu i wykazujesz ją w części E.

9. Dochody/straty ze źródeł przychodów (część E)

W tej części wykazujesz przychody, które podlegają opodatkowaniu według skali podatkowej. Przychody te podajesz korzystając z PIT-11, PIT-11A, PIT-40A, IFT-1R oraz PIT-R.

Następnie dla tych przychodów stosujesz koszty uzyskania przychodów, obliczasz dochody lub straty oraz wykazujesz zaliczki pobrane przez płatników.

Wypełniasz tylko te wiersze, z których osiągnąłeś przychody z danego źródła lub poniosłeś koszty.

Część E.2. wypełniasz, gdy rozliczasz podatek wspólnie z małżonkiem.

9.1. Wiersz 1 – Praca na etacie (art. 12 ust. 1 ustawy PIT)

9.1.1. Przychód

Przychodami z pracy na etacie są otrzymane od pracodawcy:

- pieniądze i wartości pieniężne, w szczególności:
 - wynagrodzenia zasadnicze,
 - wynagrodzenia za godziny nadliczbowe,
 - różnego rodzaju dodatki, nagrody,
 - ekwiwalenty za niewykorzystany urlop,
 - wszelkie inne kwoty, niezależnie od tego, czy ich wysokość została z góry ustalona,
 - świadczenia pieniężne ponoszone za pracownika przez zakład pracy,
- świadczenia w naturze oraz wartość innych nieodpłatnych świadczeń lub świadczeń częściowo odpłatnych.

Informacje o przychodach z pracy na etacie znajdziesz w PIT-11 w poz. 29, 34, 36, 41, 43, 48, 110 i 115.

Jeśli w odniesieniu do przychodów z pracy na etacie korzystasz ze zwolnienia w ramach ulgi dla młodych, ulgi na powrót, ulgi dla rodzin 4+, ulgi dla pracujących seniorów, to poz. 52 i 57 (małżonek poz. 87 i 92) zeznania wypełniasz w ten sposób, że od sumy kwot z pracy na etacie odejmujesz przychody z pracy na etacie objęte zwolnieniem wykazanym w części D, a następnie wyodrębniasz tę ich część, do której mają zastosowanie koszty zryczałtowane w wysokości 50% przychodów.

Przychody, do których nie mają zastosowania 50% koszty, wpisujesz w poz. 52 zeznania (małżonek – w poz. 87 zeznania). Przychody, do których stosujesz 50% koszty, wpisujesz w poz. 57 (małżonek – w poz. 92).

Informację o przychodach, do których zakład pracy stosował w trakcie roku zryczałtowane koszty w wysokości 50% przychodów, znajdziesz w poz. 34, 41 i 48 informacji PIT-11.

9.1.2. Koszty uzyskania przychodów

Dla przychodów z pracy na etacie ustawa PIT określa koszty:

- zryczałtowane kwotowe,
- udokumentowane imiennymi biletami okresowymi,
- zryczałtowane w wysokości 50% przychodów,
- faktyczne poniesione przez twórców i artystów.

Koszty zryczałtowane kwotowe (art. 22 ust. 2 ustawy PIT), wynoszą:

- dla pracowników miejscowych po 250 zł za każdy miesiąc, a rocznie nie więcej niż:
 - 3000 zł w przypadku pracowników jednoetatowych,
 - 4500 zł w przypadku pracowników wieloetatowych,
- dla pracowników zamiejscowych po 300 zł za każdy miesiąc, a rocznie nie więcej niż:

- 3600 zł w przypadku pracowników jednoetatowych,
- 5400 zł w przypadku pracowników wieloetatowych.

Z podwyższonych kosztów (300 zł miesięcznie) możesz skorzystać wyłącznie za te miesiące, w których mieszkałeś poza miejscowością, w której znajduje się zakład pracy, oraz nie uzyskałeś dodatku za rozłąkę ani nieopodatkowanego zwrotu kosztów dojazdu. Koszty te przysługują Ci również, jeżeli wykonujesz pracę w formie pracy zdalnej²².

Jeśli w odniesieniu do przychodów z pracy na etacie korzystasz z ulgi dla młodych, ulgi na powrót, ulgi dla rodzin 4+ lub ulgi dla pracujących seniorów, to pamiętaj, że roczne zryczałtowane koszty kwotowe nie mogą przekroczyć tej części przychodów z pracy na etacie, która podlega opodatkowaniu.

Zryczałtowane koszty kwotowe wykazujesz w poz. 53 zeznania (małżonek – w poz. 88).

Koszty udokumentowane imiennymi biletami okresowymi

Jeśli roczne zryczałtowane koszty kwotowe są niższe od wydatków, jakie poniosłeś na dojazd do zakładu lub zakładów pracy środkami transportu autobusowego, kolejowego, promowego lub komunikacji miejskiej, to w zeznaniu możesz wykazać wydatki faktycznie poniesione, udokumentowane imiennymi biletami okresowymi (art. 22 ust. 11 ustawy PIT). Możesz to zrobić, jeśli zakład pracy nie zwrócił Ci tych kosztów lub je zwrócił i doliczył do przychodów podlegających opodatkowaniu.

Jeśli w odniesieniu do przychodów z pracy na etacie korzystasz z ulgi dla młodych, ulgi na powrót, ulgi dla rodzin 4+ lub ulgi dla pracujących seniorów, Twoje roczne koszty udokumentowane imiennymi biletami okresowymi nie mogą przekroczyć tej części przychodów z pracy na etacie, która podlega opodatkowaniu.

Koszty udokumentowane imiennymi biletami okresowymi wykazujesz w poz. 53 zeznania (małżonek – w poz. 88).

Koszty zryczałtowane w wysokości 50% przychodów

Jeśli uzyskałeś przychody z pracy na etacie, w stosunku do których korzystasz z praw autorskich lub z praw pokrewnych w rozumieniu odrębnych przepisów, to masz prawo do zryczałtowanych kosztów w wysokości 50% przychodów, z tym że koszty te oblicza się od przychodu podlegającego opodatkowaniu i pomniejszonego o potrącone przez płatnika z Twoich środków składki na ubezpieczenia społeczne, których podstawę wymiaru stanowi ten przychód (art. 22 ust. 9 pkt 3 ustawy PIT). Chodzi o składki, które zgodnie z przepisami ustawy PIT podlegają odliczeniu w podatku PIT.

Koszty w tej wysokości stosujesz wyłącznie do przychodów z:

²² Art. 67 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 roku – Kodeks pracy.

- działalności twórczej w zakresie architektury, architektury wnętrz, architektury krajobrazu, inżynierii budowlanej, urbanistyki, literatury, sztuk plastycznych, wzornictwa przemysłowego, muzyki, fotografiki, twórczości audialnej i audiowizualnej, programów komputerowych, gier komputerowych, teatru, kostiumografii, scenografii, reżyserii, choreografii, lutnictwa artystycznego, sztuki ludowej oraz dziennikarstwa;
- działalności artystycznej w dziedzinie sztuki aktorskiej, estradowej, tanecznej i cyrkowej oraz w dziedzinie dyrygentury, wokalistyki i instrumentalistyki;
- produkcji audialnej i audiowizualnej;
- działalności publicystycznej;
- działalności muzealniczej w dziedzinie wystawienniczej, naukowej, popularyzatorskiej, edukacyjnej oraz wydawniczej;
- działalności konserwatorskiej;
- prawa zależnego, o którym mowa w art. 2 ust. 2 ustawy o prawie autorskim i prawach pokrewnych²³, do opracowania cudzego utworu w postaci tłumaczenia;
- działalności badawczo-rozwojowej, naukowej, naukowo-dydaktycznej, badawczej, badawczo-dydaktycznej oraz prowadzonej w uczelni działalności dydaktycznej.

Wysokość tak ustalonych kosztów jest ograniczona limitem. Wynosi on 120 000 zł rocznie i jest wspólny dla wszystkich zryczałtowanych kosztów procentowych w wysokości 50% przychodów (art. 22 ust. 9a ustawy PIT).

Ponadto, jeśli w odniesieniu do przychodów z pracy na etacie korzystasz z ulgi dla młodych, ulgi na powrót, ulgi dla rodzin 4+ lub ulgi dla pracujących seniorów, to łączna wysokość przychodów z pracy na etacie objętych tymi ulgami wraz ze zryczałtowanymi kosztami w wysokości 50% przychodów, nie może przekroczyć 120 000 zł rocznie (art. 22 ust. 9aa ustawy PIT).

W praktyce chodzi o sumę kwot wykazanych w zeznaniu przez podatnika w poz. 42, 58 i 75 (w przypadku małżonka – w poz. 43, 93 i 110).

Koszty zryczałtowane procentowe w wysokości 50% przychodów wykazujesz w poz. 58 zeznania (małżonek – w poz. 93).

Koszty faktyczne poniesione przez twórców i artystów

Jeśli jesteś twórcą lub artystą wykonawcą, który pracuje na etacie, a uzyskane z tej pracy przychody korzystają z praw autorskich lub praw pokrewnych oraz w związku z pracą twórczą (artystyczną) poniosłeś koszty w wysokości wyższej niż wynikające z zastosowania zryczałtowanych kosztów procentowych w wysokości 50% przychodów (z limitem rocznym

²³ Ustawa z dnia 4 lutego 1994 roku o prawie autorskim i prawach pokrewnych.

wynoszącym 120 000 zł), to możesz w zeznaniu podatkowym wykazać koszty faktycznie poniesione, pod warunkiem, że masz je udokumentowane (art. 22 ust. 10 i 10a ustawy PIT).

Jeśli w odniesieniu do przychodów z pracy na etacie korzystasz z ulgi dla młodych, ulgi na powrót, ulgi dla rodzin 4+ lub ulgi dla pracujących seniorów, Twoje faktyczne koszty nie mogą przekroczyć tej części przychodów z pracy na etacie, która podlega opodatkowaniu (art. 22 ust. 3b ustawy).

Koszty faktyczne poniesione przez twórców i artystów wykazujesz w poz. 53 zeznania (małżonek – w poz. 88).

9.1.3. Dochód

Dochód z pracy na etacie oblicz jako różnicę sumy przychodów i kosztów ich uzyskania.

9.1.4. Strata

Stratę ustalasz, jeśli koszty uzyskania przychodów są wyższe od sumy przychodów.

9.1.5. Zaliczka pobrana przez płatnika

Wykaż sumę zaliczek pobranych przez płatnika/płatników od dochodów z pracy na etacie.

Informację o pobranych od tych dochodów zaliczkach na podatek znajdziesz w poz. 33, 40 i 47 informacji PIT-11.

9.2. Wiersz 2 – Emerytury – renty oraz inne krajowe świadczenia (art. 34 ust. 7 ustawy PIT)

9.2.1. Przychód

Wykazujesz następujące przychody:

- emeryturę,
- rentę,
- świadczenie przedemerytalne,
- zasiłek przedemerytalny,
- nauczycielskie świadczenie kompensacyjne,
- rodzicielskie świadczenie uzupełniające

– wypłacone przez organ rentowy (np. ZUS i KRUS, Wojskowe Biura Emerytalne, Zakład Emerytalno-Rentowy MSWiA).

Emeryturę i rentę wykazujesz wraz ze wzrostami i dodatkami (z wyłączeniem dodatków rodzinnych i pielęgnacyjnych oraz dodatków do rent rodzinnych dla sierot zupełnych).

Informację o tych przychodach znajdziesz w poz. 36 informacji PIT-11A oraz w poz. 36 rocznego obliczenia podatku PIT-40A.

Jeśli za 2023 rok otrzymałeś tylko od jednego płatnika roczne obliczenie podatku PIT-40A, z którego wynika Twój podatek należny za ten rok, to nie musisz składać zeznania podatkowego. Możesz to jednak zrobić, jeśli np. chcesz skorzystać z odliczeń od dochodu lub podatku lub preferencyjnego opodatkowania.

9.2.2. Dochód

W przypadku emerytur, rent oraz innych krajowych świadczeń wypłacanych przez organy rentowe, dochód ma tę samą wysokość co przychód.

9.2.3. Zaliczka pobrana przez płatnika

Wskaż sumę zaliczek pobranych przez płatnika/płatników.

Informację o zaliczkach pobranych od świadczeń wypłacanych przez organ rentowy znajdziesz w poz. 37 informacji PIT-11A oraz w poz. 57 rocznego obliczenia podatku PIT-40A.

9.3. Wiersz 3 – Działalność wykonywana osobiście (art. 13 ustawy PIT)

9.3.1. Przychód

Przychodami z działalności wykonywanej osobiście są otrzymane świadczenia (pieniężne i niepieniężne) z tytułu:

- działalności artystycznej, literackiej, naukowej, trenerskiej, oświatowej i publicystycznej, w tym z tytułu udziału w konkursach z dziedziny nauki, kultury i sztuki oraz dziennikarstwa, przychody z tytułu udziału w badaniach i eksperymentach prowadzonych przez podmioty tworzące system szkolnictwa wyższego i nauki, jak również przychody z uprawiania sportu, stypendia sportowe przyznawane na podstawie odrębnych przepisów oraz przychody sędziów z tytułu prowadzenia zawodów sportowych,
- działalności polskich arbitrow uczestniczących w procesach arbitrażowych z partnerami zagranicznymi,
- pełnienia obowiązków społecznych lub obywatelskich,
- wykonania czynności zleconych przez organ władzy lub administracji państwowej albo samorządowej, sąd lub prokuratora, a także z tytułu udziału w komisjach powoływanych przez organy władzy lub administracji państwowej albo samorządowej,
- należenia do składu zarządów, rad nadzorczych, komisji lub innych organów stanowiących osób prawnych,
- bycia członkiem Rady Mediów Narodowych,
- wykonywania usług na podstawie umowy zlecenia lub umowy o dzieło zawartych z jednostką organizacyjną (w tym firmą, instytucją, przedsiębiorstwem w spadku), przedsiębiorcą lub właścicielem/posiadaczem nieruchomości, w której lokale są wynajmowane, lub działającego w jego imieniu zarządcy albo administratora, jeżeli wykonuje te usługi wyłącznie dla potrzeb związanych z tą nieruchomością,

- umów o zarządzanie przedsiębiorstwem, kontraktów menedżerskich lub umów o podobnym charakterze, w tym przychody z tego rodzaju umów zawieranych w ramach prowadzonej przez podatnika pozarolniczej działalności gospodarczej.

W poz. 62 (małżonek – w poz. 97) wykazujesz sumę przychodów z działalności wykonywanej osobiście, z wyjątkiem przychodów z umów zlecenia.

Informację o tych przychodach znajdziesz w PIT-11 w poz. 54 oraz w PIT-R (jednak przed przeniesieniem do zeznania kwot z PIT-R, zapoznaj się z opisem w części 9.3.2.).

Przychody z działalności wykonywanej osobiście na podstawie umowy zlecenia wykazujesz w poz. 67 (małżonek – w poz. 102).

Informację o tych przychodach znajdziesz w poz. 58, 62, 66, 111 i 116 informacji PIT-11.

Jeśli w zakresie przychodów z umowy zlecenia korzystasz z ulgi dla młodych, ulgi na powrót, ulgi dla rodzin 4+ lub ulgi dla pracujących seniorów, to w poz. 67 (małżonek – w poz. 102) wpisujesz sumę przychodów z działalności wykonywanej osobiście na podstawie umowy zlecenia pomniejszonych o kwotę wykazaną w poz. 44 (małżonek – w poz. 45).

Jeśli Ty lub małżonek rozliczacie się jako nierezydent w sposób wskazany w art. 29 ust. 4 ustawy PIT, to w poz. 62 (małżonek – w poz. 97) uwzględniacie również przychody wykazane w informacji IFT-1R w poz. 51, 55, 59 i 71, w części w jakiej dotyczą przychodów z działalności wykonywanej osobiście, innej niż na podstawie umów zlecenia, natomiast w poz. 67 (małżonek – w poz. 102) w części w jakiej dotyczą umów zlecenia.

9.3.2. Informacja o przenoszeniu do zeznania kwot wykazanych w PIT-R

Jeżeli otrzymałeś informację PIT-R od jednego płatnika, nie przenosisz do zeznania kwot w niej wykazanych.

Jeżeli otrzymałeś informację PIT-R od więcej niż jednego płatnika, samodzielnie obliczasz kwotę, którą wykazujesz i opodatkowujesz w zeznaniu. Niezależnie od liczby płatników, od których uzyskałeś w roku podatkowym diety z tytułu pełnienia obowiązków społecznych i obywatelskich, ze zwolnienia od podatku dochodowego korzysta wyłącznie ta ich część, która miesięcznie nie przekracza 3000 zł (art. 21 ust. 1 pkt 17 ustawy PIT). Dlatego, jeśli otrzymałeś więcej niż jedną informację PIT-R, to sumujesz kwoty korzystające ze zwolnienia w danym miesiącu roku podatkowego (np. suma kwot dotycząca stycznia z kol. d części D otrzymanych informacji PIT-R, odpowiednio suma kwot dotycząca lutego z kol. d części D otrzymanych informacji PIT-R itd.). Jeżeli zsumowana dla danego miesiąca kwota przekracza 3000 zł, nadwyżkę ponad tę kwotę z poszczególnych miesięcy jesteś obowiązany wykazać w poz. 62 zeznania (małżonek – w poz. 97).

9.3.3. Koszty uzyskania przychodów

Dla przychodów z działalności wykonywanej osobiście ustawa PIT określa koszty:

- zryczałtowane kwotowe,
- zryczałtowane w wysokości 20% przychodów,
- faktyczne.

Koszty zryczałtowane kwotowe dotyczą przychodów uzyskanych z tytułu:

- przynależenia do składu zarządów, rad nadzorczych, komisji lub innych organów stanowiących osób prawnych,
- umów o zarządzanie przedsiębiorstwem, kontraktów menedżerskich lub umów o podobnym charakterze.

Informację o tych kosztach znajdziesz w PIT-11 w poz. 55.

Koszty zryczałtowane kwotowe wpisujesz w poz. 63 zeznania (małżonek – w poz. 98). Pamiętaj przy tym, że koszty te są ograniczone limitem.

Roczna kwota tych kosztów (każdego z wyżej wymienionych tytułów) nie może przekroczyć 3000 zł (250 zł miesięcznie). Jeśli tego samego rodzaju przychody uzyskałeś od więcej niż jednego płatnika albo od tego samego, ale z tytułu kilku stosunków prawnych, roczne koszty uzyskania przychodu nie mogą przekroczyć 250 zł miesięcznie i 4500 zł rocznie (art. 22 ust. 9 pkt 5 ustawy PIT).

Koszty zryczałtowane w wysokości 20% przychodów dotyczą przychodów z tytułu:

- działalności artystycznej, literackiej, naukowej, trenerskiej, oświatowej i publicystycznej, w tym z tytułu udziału w konkursach z dziedziny nauki, kultury i sztuki oraz dziennikarstwa, przychodów z tytułu udziału w badaniach i eksperymentach prowadzonych przez podmioty tworzące system szkolnictwa wyższego i nauki, jak również przychodów z uprawiania sportu, stypendiów sportowych przyznawanych na podstawie odrębnych przepisów oraz przychodów sędziów z tytułu prowadzenia zawodów sportowych,
- działalności polskich arbitrow uczestniczących w procesach arbitrażowych z partnerami zagranicznymi,
- pełnienia obowiązków społecznych lub obywatelskich,
- wykonania czynności zleconych przez organ władzy lub administracji państwowej albo samorządowej, sąd lub prokuratora, a także z tytułu udziału w komisjach powoływanych przez organy władzy lub administracji państwowej albo samorządowej,
- wykonywania usług na podstawie umowy zlecenia lub umowy o dzieło zawartych z jednostką organizacyjną (w tym firmą, instytucją, przedsiębiorstwem w spadku), przedsiębiorcą lub właścicielem/posiadaczem nieruchomości, w której lokale są wynajmowane, lub działającego w jego imieniu zarządcy albo administratora, jeżeli wykonujesz te usługi wyłącznie dla potrzeb związanych z tą nieruchomością.

Koszty te oblicza się od przychodu podlegającego opodatkowaniu, pomniejszonego o potrącone przez płatnika składki na ubezpieczenia społeczne, których podstawę wymiaru stanowi ten przychód (art. 22 ust. 9 pkt 4 ustawy PIT). Chodzi o składki, które zgodnie z przepisami ustawy PIT podlegają odliczeniu w podatku PIT.

Nie oblicza się tych kosztów dla przychodów z umów zlecenia objętych ulgą dla młodych, ulgą na powrót, ulgą dla rodzin 4+ lub ulgą dla pracujących seniorów.

Informację o tych kosztach znajdziesz w PIT-11 w poz. 55.

Koszty zryczałtowane w wysokości 20% przychodów dotyczące przychodów z działalności wykonywanej osobiście na podstawie umowy zlecenia wpisujesz w poz. 68 zeznania (małżonek – w poz. 103).

Koszty zryczałtowane w wysokości 20% pozostałych przychodów wpisujesz w poz. 63 zeznania (małżonek – w poz. 98 zeznania).

Koszty faktyczne

Jeżeli w celu uzyskania przychodów, dla których ustawa PIT określa zryczałtowane koszty w wysokości 20% przychodów, poniosłeś wyższe koszty, to w zeznaniu możesz zastosować koszty faktycznie poniesione, pod warunkiem że masz je udokumentowane (art. 22 ust. 10 ustawy PIT).

Jeśli w odniesieniu do przychodów z umów zlecenia korzystasz z ulgi dla młodych, ulgi na powrót, ulgi dla rodzin 4+ lub ulgi dla pracujących seniorów, to koszty faktyczne dla przychodów z tych umów nie mogą przekraczać wysokości przychodów z tych umów, które podlegają opodatkowaniu.

Koszty faktyczne dotyczące przychodów z umów zlecenia wpisujesz w poz. 68 zeznania (małżonek – w poz. 103). Koszty faktyczne dotyczące pozostałych przychodów z działalności wykonywanej osobiście wpisujesz w poz. 63 zeznania (małżonek – w poz. 98 zeznania).

9.3.4. Dochód

Dochód z działalności wykonywanej osobiście oblicz jako różnicę sumy przychodów i kosztów ich uzyskania.

9.3.5. Strata

Stratę ustalasz jeśli koszty uzyskania przychodów są wyższe od sumy przychodów.

9.3.6. Zaliczka pobrana przez płatnika

Wykaż sumę zaliczek pobranych przez płatników.

Informacje o tych zaliczkach znajdziesz w poz. 57, 61, 65 i 69 informacji PIT-11.

Jeśli Ty lub małżonek rozliczacie się jako nierezydent w sposób wskazany w art. 29 ust. 4 ustawy PIT, to Twoją zaliczką jest zryczałtowany podatek wykazany przez płatnika w poz. 53, 57 i 61 informacji IFT-1R oraz w poz. 73 tej informacji, w części przypadającej na dochód uzyskany z działalności wykonywanej osobiście.

9.4. Wiersz 4 – Prawa autorskie i inne prawa (art. 18 ustawy PIT)

9.4.1. Przychód

Przychodami tymi są otrzymane świadczenia pieniężne i niepieniężne, w szczególności:

- z praw autorskich i praw pokrewnych w rozumieniu odrębnych przepisów,
- z praw do projektów wynalazczych,
- z praw do topografii układów scalonych,
- ze znaków towarowych i wzorów zdobniczych

– w tym również z odpłatnego zbycia tych praw.

Jeśli do przychodów z praw autorskich i innych praw nie stosujesz zryczałtowanych kosztów w wysokości 50% przychodów, przychody te wykazujesz w poz. 69 zeznania (małżonek – w poz. 104).

Jeśli do przychodów z praw autorskich i innych praw stosujesz w zeznaniu zryczałtowane koszty w wysokości 50% przychodów, przychody te wykazujesz w poz. 74 zeznania (małżonek – w poz. 109).

Informacje o przychodach z praw autorskich lub innych praw majątkowych, do których płatnik zastosował 50% koszty uzyskania przychodów, znajdziesz w poz. 73 informacji PIT-11.

Jeśli Ty lub małżonek rozliczacie się jako nierezydent w sposób wskazany w art. 29 ust. 4 ustawy PIT, to w poz. 69 lub 74 zeznania (małżonek – w poz. 104 lub 109) uwzględniacie również kwoty wykazane przez płatnika w informacji IFT-1R w poz. 47 i 71, w części, w jakiej dotyczą przychodów z praw autorskich i innych praw majątkowych.

9.4.2. Koszty uzyskania przychodów

Dla przychodów z praw autorskich oraz innych praw majątkowych ustawa PIT określa koszty:

- zryczałtowane w wysokości 50% przychodów,
- faktyczne.

Koszty zryczałtowane w wysokości 50% przychodów przysługują z tytułu:

- zapłaty twórcy za przeniesienie prawa własności wynalazku, topografii układu scalonego, wzoru użytkowego, wzoru przemysłowego, znaku towarowego lub wzoru zdobniczego (art. 22 ust. 9 pkt 1 ustawy PIT),
- opłaty licencyjnej za przeniesienie prawa stosowania wynalazku, topografii układu scalonego, wzoru użytkowego, wzoru przemysłowego, znaku towarowego lub wzoru zdobniczego, otrzymanej w pierwszym roku trwania licencji od pierwszej jednostki, z którą zawarto umowę licencyjną (art. 22 ust. 9 pkt 2 ustawy PIT),
- korzystania przez twórców z praw autorskich i artystów wykonawców z praw pokrewnych, w rozumieniu odrębnych przepisów, lub rozporządzania przez nich tymi prawami (innych niż związanych z wykonywaniem obowiązków pracowniczych). Koszty te oblicza się od przychodu podlegającego opodatkowaniu i pomniejszonego o potrącone przez płatnika składki na ubezpieczenia społeczne, których podstawę wymiaru stanowi ten przychód (art. 22 ust. 9 pkt 3 ustawy PIT). Chodzi o składki, które zgodnie z przepisami ustawy PIT podlegają odliczeniu w podatku PIT.

Informacje o 50% kosztach z praw autorskich oraz innych praw majątkowych, które uwzględnił płatnik w trakcie roku, znajdziesz w poz. 74 informacji PIT-11.

Koszty w wysokości 50% przychodów wykazujesz w poz. 75 zeznania (małżonek – w poz. 110) do wysokości limitu. Roczny limit dla kosztów zryczałtowanych w wysokości 50% przychodów (ze wszystkich wymienionych tytułów) wynosi 120 000 zł.

Oznacza to, że – po uwzględnieniu regulacji dotyczących wspólnego limitu dla 50% kosztów oraz przychodów z pracy na etacie objętych ulgą dla młodych, ulgą na powrót, ulgą dla rodzin 4+ oraz ulgą dla pracujących seniorów (art. 22 ust. 9aa ustawy PIT) – suma kwot, którą wykażesz w poz. 42, 58 i 75 zeznania (małżonek – w poz. 43, 93, 110), nie może w roku podatkowym przekroczyć 120 000 zł.

Koszty faktyczne. Masz do nich prawo, jeśli poniosłeś koszty wyższe niż w wysokości 50% przychodów oraz masz je udokumentowane np. fakturą lub rachunkiem.

Do kosztów faktycznych możesz zaliczyć koszty poniesione w 2023 r. a także poniesione:

- przed 2023 rokiem,
- od 1 stycznia do 30 kwietnia 2024 roku

- jeśli dotyczą one przychodów osiągniętych w 2023 roku (art. 22 ust.10 ustawy PIT).

Koszty faktyczne wykazujesz w poz. 70 zeznania (małżonek – w poz. 105).

9.4.3. Dochód

Dochód z praw autorskich i innych praw oblicz jako różnicę sumy przychodów i kosztów ich uzyskania.

9.4.4. Strata

Stratę ustalasz, jeśli koszty uzyskania przychodów są wyższe od sumy przychodów.

9.4.5. Zaliczka pobrana przez płatnika

Wykaż sumę zaliczek pobranych przez płatników.

Informacje o tych zaliczkach znajdziesz w poz. 72 informacji PIT-11.

Jeśli Ty lub małżonek rozliczacie się jako nierezydent w sposób wskazany w art. 29 ust. 4 ustawy PIT, to na równi z zaliczką pobraną przez płatnika traktujecie zryczałtowany podatek wykazany przez płatnika w poz. 49 i 73 informacji IFT-1R, w odniesieniu do przychodów z tego źródła.

9.5. Wiersz 5 – Inne źródła, niewymienione w wierszach od 1 do 4

9.5.1. Przychód

Przychodami ze źródeł niewymienionych w wierszach od 1 do 4 części E.1. i E.2. zeznania są:

- należności z tytułu członkostwa w rolniczej spółdzielni produkcyjnej lub innej spółdzielni zajmującej się produkcją rolną, w szczególności dniówki obrachunkowe,
- zasiłki pieniężne z ubezpieczenia społecznego,
- należności za pracę przypadające tymczasowo aresztowanym lub skazanym,
- świadczenia wypłacone z Funduszy: Pracy oraz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych,
- stypendia,
- świadczenia integracyjne i motywacyjna premia integracyjna,
- należności z tytułu umowy aktywizacyjnej,
- należności z tytułu praktyk absolwenckich lub stażu uczniowskiego,
- należności z tytułu umowy o pomocy przy zbiorach, jeśli w trakcie roku nie wpłacałeś od nich zaliczek na podatek,
- należności z tytułu, o których mowa w art. 20 ust. 1 ustawy PIT, wykazane w części F informacji PIT-11.

Są to przychody otrzymane za pośrednictwem podmiotu, który zgodnie z ustawą ma obowiązek sporządzić dla Ciebie i urzędu skarbowego formularz: PIT-11, PIT-11A, PIT-R lub IFT-1R.

Informacje o tych przychodach znajdziesz w poz. 75, 78, 81, 84, 87, 90, 105, 106, 112, 113 i 117 informacji PIT-11 oraz poz. 38, 40, 42, 44, 46, 47, 48 i 49 informacji PIT-11A.

W przychodach z innych źródeł wykazujesz również uprzednio odliczone ulgi od dochodu lub podstawy obliczenia podatku, które musisz zwrócić, tj. w przypadku:

- wycofania ze spółdzielni mieszkaniowej wkładu mieszkaniowego lub budowlanego, wniesionego od 1 stycznia 1992 roku,
- całkowitej zmiany przeznaczenia lokalu lub budynku z mieszkalnego na użytkowy,
- otrzymania zwrotu uprzednio odliczonych wydatków,
- wycofania z kasy mieszkaniowej zgromadzonych oszczędności, z wyjątkiem gdy wycofana kwota, po określonym w umowie o kredyt kontraktowy okresie systematycznego oszczędzania, została wydatkowana zgodnie z celami systematycznego oszczędzania na rachunku prowadzonym przez kasę,
- przeniesienia uprawnienia do rachunku oszczędnościowo-kredytowego na rzecz osób trzecich, z wyjątkiem dzieci własnych lub przysposobionych,
- zaistnienia zdarzeń dotyczących utraty prawa do ulgi z tytułu budownictwa wielorodzinnego na wynajem, o których mowa w art. 7 ust. 14 ustawy z dnia 9 listopada 2000 roku o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz o zmianie niektórych innych ustaw²⁴,
- otrzymania dofinansowania lub dotacji do uprzednio odliczonych wydatków np. z tyt. ulgi termomodernizacyjnej,
- niezakończenia przedsięwzięcia termomodernizacyjnego w okresie 3 lat, liczonych od końca roku podatkowego, w którym podatnik poniósł pierwszy wydatek na realizację tego przedsięwzięcia,
- otrzymania (w całości lub w części) zwrotu uprzednio odliczonych kwot od dochodu (np. darowizny, składki na ubezpieczenia społeczne).

Kwoty te wykazujesz na podstawie zeznań złożonych za lata ubiegłe. Wysokość ulgi, którą zwracasz, uwzględniasz w poz. 76 zeznania (małżonek – w poz. 111).

Jeśli Ty lub małżonek rozliczacie się jako nierezydent w sposób wskazany w art. 29 ust. 4 ustawy PIT, to w przychodach z innych źródeł wykazujecie również przychody wymienione w art. 29 ust. 1 ustawy PIT, które nie zostały zakwalifikowane do źródeł wymienionych wierszach od 1 do 4 części E.1. i E.2. zeznania.

[Informacja o przenoszeniu do zeznania nadwyżki stypendium, o którym mowa w art. 21 ust. 1 pkt 40b ustawy PIT](#)

Stypendia dla uczniów i studentów, których wysokość i zasady udzielania zostały określone w uchwale organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego, oraz stypendia dla uczniów i studentów przyznane przez organizacje non-profit na podstawie regulaminów zatwierdzonych przez organy statutowe udostępnianych do publicznej wiadomości za pomocą Internetu, środków masowego przekazu lub wykładanych (wywieszanych) dla

²⁴ Dz. U. poz. 1104 oraz z 2003 roku poz. 1956.

zainteresowanych w pomieszczeniach ogólnie dostępnych, korzystają ze zwolnienia od podatku do wysokości nieprzekraczającej w roku podatkowym kwoty 3 800 zł.

Informacje o tych stypendiach znajdziesz w poz. 106 informacji PIT-11.

Jeśli otrzymałeś informację PIT-11, z wypełnioną poz. 106, to do poz. 76 zeznania (małżonek – do poz. 111 zeznania) przenosisz jedynie nadwyżkę, którą uzyskasz po zsumowaniu kwot poz. 106 otrzymanych informacji PIT-11, i następnie po odjęciu kwoty 3 800 zł. Jeżeli takiej nadwyżki nie uzyskasz (wynik będzie liczbą ujemną), w przychodach nie uwzględniasz otrzymanego stypendium.

Informacje szczegółowe o kwotach przenoszonych do zeznania z imiennych informacji

W poz. 76 zeznania (małżonek – w poz. 111) wykazujesz:

- sumę kwot z poz. 90 i 105 informacji PIT-11 oraz poz. 44 informacji PIT-11A,
- nadwyżkę stypendium, o którym mowa w art. 21 ust. 1 pkt 40b ustawy PIT,
- kwoty uprzednio odliczone, które zwracasz.

W poz. 81 (małżonek – w poz. 116) wykazujesz sumę kwot z poz. 75, 78 i 112 informacji PIT-11 pomniejszoną o kwotę wykazaną w poz. 46 zeznania (małżonek – w poz. 47).

W poz. 82 (małżonek – w poz. 117) wykazujesz sumę kwot z poz. 81, 84, 87, 113 i 117 informacji PIT-11 oraz poz. 38, 40, 42, 46, 47, 48 i 49 informacji PIT-11A pomniejszoną o kwotę wykazaną w poz. 48 zeznania (małżonek – w poz. 49).

9.5.2. Koszty uzyskania przychodów

Dla większości przychodów z innych źródeł (niewymienionych w wierszach od 1 do 4 części E.1. i E.2. zeznania) ustawa PIT nie przewiduje kosztów. Koszty uzyskania przychodów nie przysługują od przychodów z tytułu:

- należności z tytułu członkostwa w rolniczej spółdzielni produkcyjnej lub innej spółdzielni zajmującej się produkcją rolną,
- zasiłków pieniężnych z ubezpieczenia społecznego, w tym zasiłków macierzyńskich,
- należności za pracę przypadających tymczasowo aresztowanemu oraz skazanemu,
- świadczeń wypłaconych z Funduszy: Pracy oraz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych,
- stypendiów,
- świadczeń integracyjnych i motywacyjnej premii integracyjnej, przyznanych na podstawie ustawy o zatrudnieniu socjalnym,
- praktyk absolwenckich lub staży uczniowskich.

Koszty uzyskania przychodów przysługują od przychodów z tytułu umowy aktywizacyjnej. Koszty te wynoszą 20% przychodu uzyskanego z tej umowy. Obliczasz je od przychodu pomniejszonego o zapłacone z Twoich środków składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe oraz na ubezpieczenie chorobowe, których podstawę wymiaru stanowi ten przychód (art. 22 ust. 9 pkt 6 ustawy PIT). Możesz także przyjąć koszty faktyczne, pod warunkiem że posiadasz dowody potwierdzające ich poniesienie (art. 22 ust. 10 ustawy PIT).

Informacje o kosztach z umowy aktywizacyjnej, które uwzględnił płatnik, znajdziesz w poz. 91 informacji PIT-11.

9.5.3. Dochód

Dochód z innych źródeł oblicz jako różnicę sumy przychodów i kosztów ich uzyskania.

9.5.4. Strata

Stratę ustalasz, jeśli koszty uzyskania przychodów są wyższe od sumy przychodów.

9.5.5. Zaliczka pobrana przez płatnika

Wykaż sumę zaliczek pobranych przez płatników.

Informacje o tych zaliczkach znajdziesz w poz. 77, 80, 83, 86, 89 i 94 informacji PIT-11, poz. 39, 41, 43 i 45 informacji PIT-11A.

9.6. Wiersz 6 - Razem

Wiersz ten wypełnij niezależnie od liczby źródeł przychodów, z których uzyskałeś przychody.

10. Odliczenia od dochodu (część F)

10.1. Składki na ubezpieczenia społeczne

W zeznaniu możesz odliczyć składki na ubezpieczenia społeczne:

- krajowe,
- zagraniczne.

Odliczeń dokonujesz na podstawie dokumentów potwierdzających ich poniesienie.

Składki zapłacone w walutach obcych przeliczasz na złote według kursu średniego walut obcych ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień poniesienia wydatku.

Składki krajowe to składki określone w ustawie o systemie ubezpieczeń społecznych²⁵:

- potrącone w roku podatkowym przez płatnika ze środków podatnika na ubezpieczenia emerytalne i rentowe oraz na ubezpieczenie chorobowe, z tym że w przypadku podatników

²⁵ Ustawa z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych.

osiągających przychody z tytułu członkostwa w rolniczej spółdzielni produkcyjnej lub innej spółdzielni zajmującej się produkcją rolną, tylko w części obliczonej od przychodu podlegającego opodatkowaniu,

- zapłacone w roku podatkowym bezpośrednio na własne ubezpieczenia emerytalne, rentowe, chorobowe oraz wypadkowe podatnika oraz osób z nim współpracujących, jeżeli nie zostały zaliczone do kosztów uzyskania przychodów.

Składki zagraniczne to składki zapłacone w roku podatkowym ze środków podatnika na obowiązkowe ubezpieczenie społeczne podatnika lub osób z nim współpracujących zgodnie z przepisami dotyczącymi obowiązkowego ubezpieczenia społecznego obowiązującymi w innym niż Polska państwie członkowskim UE, EOG lub w Konfederacji Szwajcarskiej.

Warunkiem odliczenia tych składek jest istnienie podstawy prawnej wynikającej z umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania lub innych ratyfikowanych umów międzynarodowych, których stroną jest Polska, do uzyskania przez organ podatkowy informacji podatkowych od organu podatkowego państwa, w którym podatnik opłacał składki na obowiązkowe ubezpieczenie społeczne.

Informacje o składkach potrąconych przez płatnika znajdziesz w poz. 95, 96 i 97 informacji PIT-11.

Nie możesz odliczyć składek:

- o które pomniejszyłeś dochód do opodatkowania na zasadach określonych w art. 30c ustawy PIT,
- odliczonych od przychodów na podstawie przepisów ustawy o ryczałcie,
- zaliczonych do kosztów uzyskania przychodów,
- zwróconych Ci w jakiegokolwiek formie,
- których podstawę wymiaru stanowi dochód (przychód) zwolniony od podatku na podstawie ustawy PIT (w tym objęty ulgą dla młodych, ulgą na powrót, ulgą dla rodzin 4+, ulgą dla pracujących seniorów) lub dochód, od którego minister finansów zaniechał poboru podatku,
- których podstawę wymiaru stanowi dochód (przychód) zwolniony od podatku na podstawie umów o unikaniu podwójnego opodatkowania, których stroną jest Polska,
- odliczonych w innym niż Polska państwie członkowskim UE, EOG lub w Konfederacji Szwajcarskiej.

Składki na ubezpieczenia społeczne a ulga dla młodych, ulga na powrót, ulga dla rodzin 4+ oraz ulga dla pracujących seniorów

Jeśli nie korzystasz z ulgi dla młodych, ulgi na powrót, ulgi dla rodzin 4+ lub ulgi dla pracujących seniorów, te informacje nie są dla Ciebie.

W przeciwnym przypadku zapoznaj się z poniższymi przykładami, gdyż odliczeniu nie podlegają składki zapłacone, których podstawę wymiaru stanowiły przychody objęte ulgą dla młodych, ulgą na powrót, ulgą dla rodzin 4+ lub ulgą dla pracujących seniorów.

Jeśli zapłaciłeś składki na ubezpieczenia społeczne od przychodów objętych tymi ulgami, wówczas globalną wysokość zapłaconych składek musisz pomniejszyć o tę ich część, która przypada na przychody objęte ww. ulgami.

Przykład 1. – dotyczy podatnika, który uzyskał wyłącznie przychody z pracy na etacie, w tym część z nich jest objęta ulgą dla młodych, ulgą na powrót, ulgą dla rodzin 4+ lub ulgą dla pracujących seniorów.

Aby prawidłowo obliczyć wysokość składek, która podlega odliczeniu w zeznaniu, dodaj przychody z pracy na etacie (poz. 42, 52 i 57 zeznania), a następnie ustal udział procentowy kwot z poz. 52 i 57 zeznania w sumie przychodów z pracy na etacie (małżonek – udział kwot z poz. 87 i 92 zeznania w globalnej wysokości przychodów z poz. 43, 87 i 92 zeznania). Tak ustalony udział odpowiada tej części zapłaconych składek, która podlega odliczeniu z globalnej wysokości zapłaconych składek (wykazanej przez płatnika w poz. 95, 96 i 97 informacji PIT-11).

Przykład 2. – dotyczy podatnika, który uzyskał wyłącznie przychody z pracy na etacie i przychody z umowy zlecenia, w tym część z nich objęta jest ulgą dla młodych, ulgą na powrót, ulgą dla rodzin 4+ lub ulgą dla pracujących seniorów.

Aby prawidłowo obliczyć wysokość składek, która podlega odliczeniu w zeznaniu, dodaj przychody z pracy na etacie i przychody z umów zlecenia (poz. 42, 44, 52, 57 i 67 zeznania), a następnie ustal udział procentowy kwot z poz. 52, 57 i 67 zeznania w sumie przychodów z pracy na etacie i umowy zlecenia (małżonek – udział kwot z poz. 87, 92 i 102 zeznania w globalnej wysokości przychodów z poz. 43, 45, 87, 92 i 102 zeznania). Tak ustalony udział odpowiada tej części zapłaconych składek, która podlega odliczeniu z globalnej wysokości zapłaconych składek (wykazanej przez płatnika w poz. 95, 96 i 97 informacji PIT-11).

Wysokość składek na ubezpieczenia społeczne, które odliczasz w zeznaniu, wykazujesz w poz. 122 zeznania (małżonek – w poz. 123). Kwota odliczenia nie może przekroczyć wysokości dochodu, od którego są odliczane.

10.2. Odliczenie wykazane w części B załącznika PIT/O

Informacje o tych odliczeniach znajdziesz w broszurze informacyjnej do załącznika PIT/O.

10.3. Ulga odsetkowa wykazana w części B.1. załącznika PIT/D

Informacje o tej uldze znajdziesz w broszurze informacyjnej do załącznika PIT/D.

10.4. Odliczenia mieszkaniowe wykazane w części B.3. załącznika PIT/D

Informacje o tych odliczeniach znajdziesz w broszurze informacyjnej do załącznika PIT/D.

11. Obliczenie podatku (część G)**11.1. Podstawa obliczenia podatku**

Pozycję 129 wypełnij zgodnie z objaśnieniem tej pozycji zamieszczonymi w zeznaniu.

Pamiętaj, aby wynik działania zaokrąglić do pełnych złotych, w ten sposób, że pomijasz końcówki wynoszące mniej niż 50 groszy, a końcówki wynoszące 50 i więcej groszy podwyższasz do pełnych złotych.

11.2. Obliczony podatek według skali podatkowej

Oblicz podatek od podstawy z poz. 129 zgodnie z obowiązującą skalą podatkową:

Podstawa obliczenia podatku w złotych		Podatek wynosi
Ponad	Do	
	120 000	12% minus kwota zmniejszająca podatek 3600 zł
120 000		10 800 zł + 32% nadwyżki ponad 120 000 zł

Jeśli rozliczasz podatek:

- indywidualnie – uzyskany wynik wpisz w poz. 130 zeznania,
- wspólnie z małżonkiem – uzyskany wynik pomnóż przez dwa, a następnie wpisz w poz. 130 zeznania,
- jako wdowa/wdowiec – uzyskany wynik pomnóż przez dwa, a następnie wpisz w poz. 130 zeznania,
- jako osoba samotnie wychowująca dzieci – uzyskany wynik pomnóż przez dwa, a następnie wpisz w poz. 130 zeznania.

Jeśli tak obliczony podatek jest liczbą ujemną, w poz. 130 wpisz „0”.

11.3. Doliczenia do podatku²⁶

Wypełniasz poz. 131 i poz. 132, jeśli:

- skorzystałeś z odliczeń od podatku z tytułu wydatków poniesionych na własne potrzeby mieszkaniowe, a następnie w roku podatkowym:
 - wycofałeś ze spółdzielni wniesiony wkład mieszkaniowy lub budowlany,
 - w całości zmieniłeś przeznaczenie lokalu lub budynku z mieszkalnego na użytkowy,

²⁶ Podstawa prawna: art. 6 ustawy z dnia 21 listopada 2001 roku o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne (Dz. U. poz. 1509, ze zm.), art. 12 ustawy z dnia 12 listopada 2003 roku o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1956, ze zm.), art. 14 ustawy z dnia 16 listopada 2006 roku o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz o zmianie niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1588, ze zm.) oraz art. 45 ust. 3a ustawy PIT.

- otrzymałeś zwrot odliczonych wydatków po roku, w którym dokonałeś odliczeń, z wyjątkiem gdy zwrócone kwoty zaliczyłeś do przychodów podlegających opodatkowaniu,
- wycofałeś oszczędności z kasy mieszkaniowej, z wyjątkiem, gdy wycofaną kwotę po określonym w umowie o kredyt kontraktowy okresie systematycznego oszczędzania wydatkowałeś zgodnie z celami systematycznego oszczędzania na rachunku prowadzonym przez tę kasę,
- przeniósłeś uprawnienia do rachunku oszczędnościowo-kredytowego na rzecz osób trzecich, z wyjątkiem dzieci własnych lub przysposobionych,
- zbyłeś grunt lub prawo wieczystego użytkowania gruntu,
- otrzymałeś zwrot (w całości lub w części) uprzednio odliczonych kwot od podatku (np. odliczonych w latach ubiegłych składek na ubezpieczenie zdrowotne).

12. Odliczenia od podatku (część H)

12.1. Odliczenia – wykazane w części C załącznika PIT/O

Informacje o tych odliczeniach znajdziesz w broszurze informacyjnej do załącznika PIT/O.

12.2. Podatek po odliczeniach

Wypełniasz zgodnie z opisem tej pozycji zamieszczonym w zeznaniu.

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

Informacje o tych odliczeniach znajdziesz w broszurze informacyjnej do załącznika PIT/D.

13. Obliczenie zobowiązania podatkowego (część I)

13.1. Podatek należny

Podatek należny to danina publicznoprawna z tytułu podatku PIT, którą jesteś obowiązany zapłacić za rok podatkowy w związku z zaistnieniem zdarzeń określonych w ustawie PIT, np. uzyskaniem przychodów na skali.

Podatek należny zaokrąglasz do pełnych złotych, w ten sposób, że pomijasz końcówki wynoszące mniej niż 50 groszy, a końcówki wynoszące 50 i więcej groszy podwyższasz do pełnych złotych.

13.2. Podatek do zapłaty

Podatek do zapłaty to różnica pomiędzy podatkiem należnym a kwotą zaliczek na poczet tego podatku pobranych w trakcie roku przez płatników podatku PIT.

Podatek do zapłaty obliczasz, jeśli podatek należny jest równy zaliczkom pobranym przez płatników lub jest od nich większy. Jeśli wynik działania jest liczbą ujemną, nie wypełniasz tej pozycji.

Jeśli podatek do zapłaty jest większy od 0 zł, to masz obowiązek go zapłacić przed upływem terminu określonego na złożenie zeznania, czyli w przypadku podatku do zapłaty wynikającego z zeznania PIT-37 za 2023 rok – w terminie do 30 kwietnia 2024 roku (art. 45 ust. 4 pkt 1 ustawy PIT).

Podatek wpłacasz do urzędu skarbowego na swój mikrorachunek; zobacz: <https://www.podatki.gov.pl/mikrorachunek-podatkowy/>.

13.3. Nadpłata podatku

Nadpłata podatku to różnica pomiędzy sumą zaliczek, które w trakcie roku pobrali płatnicy PIT, a podatkiem należnym wynikającym z zeznania.

Nadpłatę podatku obliczasz, jeśli podatek należny jest mniejszy od zaliczek pobranych przez płatników. Jeśli wynik działania jest liczbą ujemną, pomijasz tę pozycję.

Na równi z nadpłatą traktuje się dodatkowy zwrot z tytułu ulgi na dzieci (art. 27f ust. 8-10 ustawy PIT).

Jeśli z Twojego zeznania wynika nadpłata podatku lub dodatkowy zwrot z tytułu ulgi na dzieci, poniżej znajdziesz informacje o tym kiedy i w jaki sposób urząd skarbowy zwróci Ci nadpłatę.

Termin zwrotu nadpłaty (art. 77 § 1 pkt 5 i 5a Ordynacji podatkowej). Urząd skarbowy zwraca nadpłatę w terminie:

- 3 miesiące od dnia złożenia zeznania papierowego lub
- 45 dni od dnia złożenia zeznania elektronicznego.

W przypadku złożenia korekty zeznania termin zwrotu nadpłaty liczy się od dnia złożenia korekty (art. 77 § 2 pkt 1 i 3 Ordynacji podatkowej).

Sposób zwrotu (art. 77b § 1 Ordynacji podatkowej). Urząd skarbowy zwraca nadpłatę:

- przelewem,
- przekazem pocztowym albo
- w kasie.

Na podstawie art. 76 Ordynacji podatkowej urząd skarbowy ma prawo odstąpić od zwrotu nadpłaty w powyższy sposób i zaliczyć ją w całości lub w części na poczet zaległości podatkowych lub bieżących zobowiązań podatkowych.

Zwrot nadpłaty przelewem to najczęstszy sposób zwrotu. Urząd skarbowy zastosuje go, jeśli:

- masz obowiązek posiadać rachunek bankowy lub rachunek w spółdzielczej kasie oszczędnościowo-kredytowej,
- nie jesteś polskim rezydentem podatkowym,
- jesteś polskim rezydentem podatkowym, który nie musi posiadać rachunku bankowego lub rachunku w spółdzielczej kasie oszczędnościowo-kredytowej, ale podałeś jego numer w:
 - zgłoszeniu aktualizacyjnym ZAP-3 – dotyczy sytuacji, gdy Twoim identyfikatorem podatkowym jest numer PESEL,
 - zgłoszeniu aktualizacyjnym NIP-7/CEIDG-1 – dotyczy sytuacji, gdy Twoim identyfikatorem podatkowym jest NIP,
 - części N zeznania.

Jeśli numer rachunku podałeś w latach poprzednich oraz numer ten pozostaje aktualny, nie musisz ponownie składać zgłoszenia aktualizacyjnego ani wypełniać części N zeznania.

Zwrot nadpłaty przekazem pocztowym albo w kasie. Jeśli jesteś polskim rezydentem podatkowym i nie podałeś (obecnie lub w latach poprzednich) numeru osobistego rachunku, urząd skarbowy zwróci nadpłatę przekazem pocztowym, pomniejszając ją o koszty zwrotu (art. 77b § 4 Ordynacji podatkowej).

W wyjątkowych przypadkach, na wniosek podatnika, urząd skarbowy może zwrócić nadpłatę w kasie np. gdy wysokość nadpłaty nie przekracza dwukrotności kosztów upomnienia w postępowaniu egzekucyjnym (art. 77b § 3 Ordynacji podatkowej).

14. Dodatkowy zwrot z tytułu ulgi na dzieci, jeśli ulga jest większa od podatku (część J)

Jeśli w roku podatkowym nie byłeś rodzicem lub opiekunem prawnym co najmniej jednego dziecka, pomijasz tę część.

Jeśli masz dzieci i korzystasz z ulgi na dzieci, o której mowa w art. 27f ustawy PIT, to w sytuacji gdy ulga przysługująca Ci do odliczenia nie znalazła pokrycia w podatku (jest większa od podatku, od którego ją odliczasz), wówczas masz prawo do dodatkowego zwrotu.

Wysokość tego zwrotu odpowiada tej części ulgi na dzieci, która nie znalazła pokrycia w podatku, natomiast znajduje pokrycie w zapłaconych składkach na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne, w tym składkach zapłaconych od przychodów objętych ulgą dla młodych, ulgą na powrót, ulgą dla rodzin 4+ lub ulgą dla pracujących seniorów (art. 27f ust. 8-10 ustawy PIT).

Dla ustalenia dodatkowego zwrotu z tytułu ulgi na dzieci najpierw wypełniasz pozycje dotyczące składek na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne oraz obliczasz różnicę między kwotą przysługującego odliczenia z tytułu ulgi na dzieci a kwotą tej ulgi odliczoną w zeznaniu.

14.1. Składki na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne

W poz. 140 i 141 wykazujesz sumę składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne. Suma ta wyznacza limit, do wysokości którego możesz otrzymać dodatkowy zwrot z tytułu ulgi na dzieci.

W sumie składek uwzględniasz:

- składki na ubezpieczenia społeczne, które podlegają odliczeniu przy obliczaniu podatku według skali,
- składki na ubezpieczenia społeczne, które zapłaciłeś z własnych środków od przychodów objętych ulgą dla młodych, ulgą na powrót, ulgą dla rodzin 4+ lub ulgą dla pracujących seniorów. W kwocie tej nie uwzględniasz składek, które zapłaciłeś od przychodów z pozarolniczej działalności gospodarczej, do których mają zastosowanie zasady opodatkowania podatkiem liniowym (art. 30c ustawy PIT) i IP Box (art. 30ca ustawy PIT) albo w ustawie o ryczałcie,
- składki na ubezpieczenie zdrowotne, o których mowa w ustawie z dnia 27 sierpnia 2004 roku o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych, które zapłaciłeś z własnych środków. W kwocie tej nie uwzględniasz składek odliczonych w zeznaniu PIT-36L, PIT-28 oraz wykazanych jako odliczone w PIT-16A.

Jeśli w 2023 roku pozostawałeś w związku małżeńskim z drugim rodzicem dziecka, jego opiekunem prawnym lub rodzicem zastępczym (który również jest uprawniony do odliczanej ulgi na dzieci), w sumie składek wyznaczających limit dla dodatkowego zwrotu z tytułu ulgi na dzieci uwzględniasz również składki małżonka. Zasadę tę stosujesz również wówczas, gdy nie rozliczasz podatku wspólnie z małżonkiem a także, gdy związek małżeński zawarłeś przed końcem 2022 roku a małżonek zmarł w 2023 roku.

Informacje o składkach potrąconych przez płatnika znajdziesz w poz. 95, 96, 97 i 122 informacji PIT-11 oraz w poz. 53 PIT-40A lub PIT-11A.

14.2. Różnica między kwotą przysługującego odliczenia a kwotą odliczoną w zeznaniu podatkowym

W poz. 142 (małżonek w poz. 143) wykaż różnicę między kwotą przysługującego odliczenia z tytułu ulgi na dzieci, a kwotą ulgi na dzieci już odliczoną od podatku w części H zeznania. Poz. 143 wypełnij jedynie w przypadku łącznego opodatkowania dochodów małżonków.

15. Dochody (przychody) wykazane na podstawie art. 45 ust. 3c ustawy PIT (część K)

Poz. 146 wypełniasz, jeśli jesteś polskim rezydentem podatkowym uprawnionym do papierów wartościowych zapisanych na rachunkach zbiorczych, z tytułu których w 2023 roku uzyskałeś dochody (przychody) z:

- odsetek i dyskonta od papierów wartościowych,
- dywidend i innych przychodów z tytułu udziału w zyskach osób prawnych,
- tytułu udziału w funduszach kapitałowych

– od których płatnik pobrał zryczałtowany podatek zgodnie z art. 30a ust. 2a ustawy PIT. Jeśli spełniasz te warunki, w poz. 146 podajesz wysokość tych dochodów (przychodów).

16. Przekazanie 1,5% podatku należnego na rzecz organizacji pożytku publicznego (część L)

W tej części możesz poinformować urząd skarbowy, że chcesz, aby kwota w wysokości nieprzekraczającej 1,5% podatku należnego, wynikającego ze złożonego przez Ciebie zeznania PIT-37 za 2023 rok albo jego korekty, została przez urząd skarbowy przekazana wskazanej przez Ciebie OPP (organizacji pożytku publicznego).

W tym celu w poz. 147 podaj numer wpisu do Krajowego Rejestru Sądowego organizacji wybranej z wykazu zamieszczonego na stronie: <https://niw.gov.pl/opp/wykaz-opp/>. W odniesieniu do zeznań za 2023 rok wykaz ten jest dostępny od 15 grudnia 2023 roku.

W poz. 148 podaj kwotę, która ma zasilić konto OPP. Kwota ta nie może być większa od 1,5% podatku należnego wynikającego z:

- zeznania PIT-37 za 2023 rok – pod warunkiem, że zeznanie to złożyłeś do 30 kwietnia 2024 roku, albo
- korekty zeznania złożonej do 31 maja 2024 roku – pod warunkiem, że korekta ta dotyczy zeznania PIT-37 za 2023 rok złożonego do 30 kwietnia 2024 roku.

Tak obliczoną kwotę zaokrągasz do pełnych dziesiątek groszy w dół (np. kwotę 19,27 zł, zaokrągasz do 19,20 zł).

W poz. 149 możesz wskazać cel szczegółowy, czyli doprecyzować swoje preferencje co do przeznaczenia przez OPP kwoty, którą jej przekazujesz.

Jeśli zaznaczysz kwadrat w poz. 150, to wyrazisz zgodę na to, aby naczelnik urzędu skarbowego przekazał OPP nie tylko zadeklarowane przez Ciebie środki pieniężne, ale również Twoje (odpowiednio małżonka) pierwsze imię, nazwisko i adres wraz z informacją o przekazanej kwocie.

Wpisanie celu szczegółowego oraz wyrażenie zgody na przekazanie wskazanych danych nie jest obowiązkowe i nie ma wpływu na realizację przez urząd skarbowy Twojego wniosku o przekazanie wybranej przez Ciebie OPP 1,5% należnego podatku.

O realizacji wniosku decydują inne czynniki. Podstawowym warunkiem jest terminowe złożenie zeznania albo dokonanie jego korekty w ciągu miesiąca od upływu terminu na złożenie zeznania. Wnioski zawarte w zeznaniu lub jego korekcie, złożone po upływie tych

terminów, nie są realizowane. W tych przypadkach urząd skarbowy odstępuje od przekazania 1,5% podatku należnego.

Jeśli urząd skarbowy przekazał OPP wskazaną przez Ciebie kwotę a następnie, złożysz korektę lub otrzymasz decyzję, z której będzie wynikał mniejszy podatek należny, to nadpłata wynikająca z tej korekty lub decyzji jest pomniejszana o różnicę pomiędzy kwotą przekazaną OPP a możliwą do przekazania po zmniejszeniu podatku należnego (art. 77c § 1 Ordynacji podatkowej).

Urząd skarbowy odstąpi od przekazania kwoty na rzecz OPP również wówczas, gdy:

- we wniosku o przekazanie 1,5% podatku podasz numer wpisu do Krajowego Rejestru Sądowego, którego nie zawiera wykaz zamieszczony na stronie: <https://niw.gov.pl/opp/wykaz-opp/>,
- do 1 lipca 2024 roku nie zapłacisz podatku, od którego obliczasz kwotę do przekazania dla OPP, chyba że wysokość zaległości podatkowej w tym podatku nie przekroczy trzykrotności wartości opłaty pobieranej przez Poczta Polska S.A. za traktowanie przesyłki listowej jako przesyłki poleconej,
- OPP nie podała, zgodnie z ustawą o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, numeru rachunku bankowego właściwego do przekazania 1,5% podatku lub numer tego rachunku jest nieprawidłowy,
- OPP została usunięta z wykazu zamieszczonego na stronie: <https://niw.gov.pl/opp/wykaz-opp/>.

17. Informacje o załącznikach (część M)

Tę część wypełniasz, jeśli:

- masz obowiązek dołączyć do zeznania certyfikat rezydencji podatkowej lub
- korzystasz z ulg podatkowych, które są wykazywane w:
 - PIT/O – informacja o odliczeniach od dochodu (przychodu) i od podatku,
 - PIT/D – informacja o odliczeniu wydatków mieszkaniowych,
 - PIT-2K – oświadczenie dotyczące wysokości wydatków związanych z inwestycją służącą zaspokojeniu potrzeb mieszkaniowych.

W przypadku odliczeń wydatków mieszkaniowych zwróć uwagę na to, że małżonkowie (niezależnie od sposobu rozliczenia podatku: indywidualnie, wspólnie z małżonkiem) składają tylko jeden załącznik PIT/D. Należy go dołączyć do wspólnego zeznania albo do jednego z indywidualnych zeznań małżonków. Jeśli pozostając w związku małżeńskim rozliczasz podatek indywidualnie oraz korzystasz z odliczeń mieszkaniowych, przy czym załącznik PIT/D dołącza do swojego zeznania małżonek, Ty w swoim zeznaniu podajesz identyfikator podatkowy małżonka, jego nazwisko i imię a także urząd skarbowy, do którego został złożony

załącznik PIT/D. Przykładowo, jeśli korzystasz z odliczeń wydatków mieszkaniowych, a załącznik PIT/D:

- dołączasz do składanego zeznania PIT-37, to w poz. 154 wpisz 1,
- dołączasz do zeznania PIT-28, to nie wypełniaj poz. 154, natomiast zakreśl kwadrat nr 1 w poz. 155 oraz w poz. 156,
- dołącza do swojego zeznania małżonek, to nie wypełniasz poz. 154, natomiast w poz. 155 zakreślasz kwadrat nr 2 oraz właściwy kwadrat w poz. 156, tj. odpowiadający kodowi zeznania, przy którym został złożony załącznik PIT/D przez małżonka. Dodatkowo wypełnij poz. 157, podając dane identyfikacyjne małżonka oraz nazwę urzędu skarbowego, do którego został złożony załącznik PIT/D.

Część M wypełniasz również, gdy Ty lub Twój małżonek jesteście rezydentami podatkowymi innego niż Polska państwa członkowskiego UE, EOG albo Konfederacji Szwajcarskiej oraz wspólnie rozliczacie podatek, jako wdowa/wdowiec albo jako osoba samotnie wychowująca dzieci lub w sposób wskazany w art. 29 ust. 4 ustawy PIT (zakreśliłeś kwadraty: 2, 3 albo 4 lub 5 lub 6 w poz. 9 zeznania).

18. Informacje o rachunku do zwrotu nadpłaty (część N)

Jeśli z zeznania wynika nadpłata podatku (poz. 139) lub dodatkowy zwrot z tytułu ulgi na dzieci (poz. 144), w części N możesz podać rachunek bankowy lub rachunek w spółdzielczej kasie oszczędnościowo-kredytowej, na który chcesz, aby urząd skarbowy zwrócił Ci te kwoty.

Możesz wskazać rachunek, którego jesteś posiadaczem lub współposiadaczem. Jeśli rozliczasz podatek wspólnie z małżonkiem, możesz wskazać rachunek, którego posiadaczem (współposiadaczem) jest małżonek. W obu przypadkach nie może to być jednak rachunek związany z prowadzoną działalnością gospodarczą.

W poz. 158 wskaż osobę zgłaszającą rachunek. Zrób to poprzez zaznaczenie właściwego kwadratu, przy czym kwadrat nr 2 (małżonek) możesz zaznaczyć wyłącznie, gdy rozliczasz podatek wspólnie z małżonkiem. Dla wskazanej osoby rachunek podany w poz. 162 aktualizuje rachunek poprzednio zgłoszony służący do zwrotu podatku lub nadpłaty. W poz. 159 wpisz imię i nazwisko każdego z posiadaczy (współposiadaczy) rachunku, w przypadku gdy jest nim inna osoba niż osoba zgłaszająca wskazana w poz. 158.

Poz. 160 wypełnij wyłącznie w przypadku zgłoszenia rachunku zagranicznego poprzez wskazanie kraju siedziby banku (oddziału), w którym prowadzony jest rachunek.

W poz. 161 wpisz kod waluty, w której prowadzony jest rachunek.

W poz. 162 wpisz numer rachunku IBAN zaczynający się od dwuliterowego kodu kraju. Dla rachunków prowadzonych w Polsce kod IBAN składa się z oznaczenia PL i 26 cyfr. Kod SWIFT podaj wyłącznie w przypadku rachunku zagranicznego.

Nie musisz wypełniać części N, jeśli aktualny jest rachunek, który poprzednio podałeś, w tym w zgłoszeniu aktualizacyjnym ZAP-3 albo NIP-7/CEIDG-1 (zobacz opis do [13.3.](#)).

19. Karta Dużej Rodziny (część O)

Jeśli Ty lub Twój małżonek nie posiadacie Karty Dużej Rodziny, pomijasz tę część.

Jeśli masz ważną Kartę Dużej Rodziny, w poz. 163 możesz zaznaczyć kwadrat 1, odpowiednio małżonek – kwadrat 2. Jeśli nie chcesz, możesz nie ujawniać tych informacji.

20. Dane kontaktowe (część P)

Możesz podać swój numer telefonu lub adres mailowy. Dzięki temu urząd skarbowy będzie mógł w prosty sposób skontaktować się z Tobą w sprawie złożonego zeznania. Podanie tych informacji nie jest jednak obowiązkowe. Jeśli nie chcesz, nie musisz tego robić.

21. Oświadczenie i podpis podatnika/małżonka/osoby reprezentującej podatnika lub małżonka (część Q)

Ta część przeznaczona jest do podpisania zeznania.

Jeśli rozliczasz się wspólnie z małżonkiem i sam podpisujesz zeznanie, to jednocześnie oświadczasz, że małżonek upoważnił Ciebie do złożenia wniosku o łączne opodatkowanie Waszych dochodów. Oświadczenie to składasz pod rygorem odpowiedzialności karnej za fałszywe zeznanie (art. 6 ust. 2a ustawy PIT).

Zeznanie:

- papierowe – podpisujesz własnoręcznie w poz. 166 (małżonek w poz. 167, chyba że ma zastosowanie art. 6 ust. 2a ustawy PIT),
- elektronicznie – podpisujesz:
 - kwalifikowanym podpisem elektronicznym,
 - profilem zaufanym lub
 - danymi autoryzującymi (aby podpisać w ten sposób będziesz potrzebował danych z zeznania/rocznego obliczenia podatku PIT złożonego za 2022 rok).

Zeznanie może podpisać także Twój pełnomocnik (art. 80a § 1 Ordynacji podatkowej), jeśli złożyłeś stosowne pełnomocnictwo. Podpisanie zeznania przez pełnomocnika zwalnia Ciebie z obowiązku samodzielnego podpisania zeznania.

Pełnomocnictwo do podpisywania zeznania papierowego oraz zawiadomienie o odwołaniu tego pełnomocnictwa składasz w swoim urzędzie skarbowym.

Pełnomocnictwo do podpisywania zeznania elektronicznego oraz zawiadomienie o odwołaniu tego pełnomocnictwa składasz w urzędzie skarbowym właściwym w sprawach ewidencji podatników i płatników (art. 4 ustawy z dnia 13 października 1995 roku o zasadach ewidencji i identyfikacji podatników i płatników). Jeśli pełnomocnictwo do podpisywania zeznania oraz zawiadomienie o odwołaniu tego pełnomocnictwa jest na piśmie utrwalonym w postaci elektronicznej, składasz je do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

Jeżeli rozliczasz się wspólnie z małżonkiem, pełnomocnictwo do podpisywania zeznania jest skuteczne, jeżeli zarówno Ty, jak i małżonek udzieliliście pełnomocnictwa temu samemu pełnomocnikowi.

W przypadku zeznania małoletniego dziecka, w poz. 168 podpis składa przedstawiciel ustawowy małoletniego.

Broszura informacyjna do zeznania PIT-37 za 2023 rok jest jedną z pierwszych broszur, którą przygotowaliśmy stosując zasady prostego języka (możesz o nich przeczytać na stronie: <https://www.gov.pl/web/sluzbacywilna/prosty-jezyk>). Podziel się z nami swoją opinią, czy przyjęty sposób komunikacji jest dla Ciebie czytelny. Napisz nam, nad czym powinniśmy jeszcze popracować, aby poprawić jakość tego dokumentu. Swoje uwagi prześlij nam mailem na: Uwagi.BroszuryPIT@mf.gov.pl. Uwagi przyjmujemy do 30 kwietnia 2024 roku.