

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

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

**PIT-37**

## ZEZNANIE O WYSOKOŚCI OSIĄGNIĘTEGO DOCHODU (PONIESIONEJ STRATY)

w roku podatkowym

5. Rok

**Formularz przeznaczony jest dla podatników, którzy w roku podatkowym:**

- 1) uzyskali przychody ze źródeł położonych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej (podlegające opodatkowaniu na ogólnych zasadach przy zastosowaniu skali podatkowej) wyłącznie za pośrednictwem płatników lub innych podmiotów obowiązanych do sporządzenia imiennej informacji o wysokości tych dochodów (przychodów),
- 2) nie prowadzili pozarolniczej działalności gospodarczej oraz działów specjalnych produkcji rolnej opodatkowanych na ogólnych zasadach przy zastosowaniu skali podatkowej,
- 3) nie są obowiązani doliczać do uzyskanych dochodów dochodów małoletnich dzieci,
- 4) nie obniżają dochodów o straty z lat ubiegłych,
- 5) nie odliczają tzw. minimalnego podatku dochodowego.

Podstawa prawna: Art. 45 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1128, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą”.

Termin składania: Od 15 lutego do 30 kwietnia roku następującego po roku podatkowym, z zastrzeżeniem art. 45 ust. 7 ustawy.

Miejsce składania: Urząd, o którym mowa w art. 45 ustawy, zwany dalej „urzędem”.

**6. Wybór sposobu rozliczenia podatku (zaznaczyć właściwe kwadraty):**

- |                  |   |   |   |
|------------------|---|---|---|
| 1. indywidualnie | 2. wspólnie z małżonkiem, zgodnie z wnioskiem, o którym mowa w art. 6 ust. 2 ustawy | 3. w sposób przewidziany dla wdów i wdowców | 4. w sposób przewidziany dla osób samotnie wychowujących dzieci |
|------------------|---|---|---|

7. w sposób przewidziany w art. 29 ust. 4 ustawy – podatnik

8. w sposób przewidziany w art. 29 ust. 4 ustawy – małżonek

Zaznaczenie odpowiednich kwadratów traktuje się na równi ze złożeniem wniosku o zastosowanie wskazanego sposobu rozliczenia podatku. Kwadrat w poz. 7 lub 8 zaznacza się łącznie z kwadratem 1, 2, 3 albo 4 w poz. 6.

### A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA ZEZNANIA

9. Urząd, do którego jest adresowane zeznanie

10. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. złożenie zeznania      2. korekta zeznania

11. Rodzaj korekty (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. korekta zeznania, o której mowa w art. 81 Ordynacji podatkowej<sup>1)</sup>
2. korekta zeznania, o której mowa w art. 81b § 1a Ordynacji podatkowej<sup>2)</sup>

**B. DANE IDENTYFIKACYJNE I AKTUALNY ADRES ZAMIESZKANIA** Można nie podawać adresu zamieszkania małżonka, jeżeli w poz. 6 zaznaczono kwadrat nr 2 i adres małżonka jest taki sam jak adres zamieszkania podatnika. Adresu małżonka nie podaje się, jeżeli w poz. 6 zaznaczono kwadrat nr 3.

#### B.1. DANE PODATNIKA

12. Nazwisko		13. Pierwsze imię		14. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)	
15. Kraj		16. Województwo		17. Powiat	
18. Gmina		19. Ulica		20. Nr domu	21. Nr lokalu
22. Miejscowość				23. Kod pocztowy	

#### B.2. DANE MAŁŻONKA

24. Nazwisko		25. Pierwsze imię		26. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)	
27. Kraj		28. Województwo		29. Powiat	
30. Gmina		31. Ulica		32. Nr domu	33. Nr lokalu
34. Miejscowość				35. Kod pocztowy	

**C. PRZYCHODY ZWOLNIONE OD PODATKU NA PODSTAWIE ART. 21 UST. 1 PKT 148, 152,**

**153 i 154 USTAWY** W wierszach „Rodzaj zwolnienia” należy zaznaczyć właściwe kwadraty a następnie w wierszach „Rodzaj przychodów” należy wykazać przychody objęte tymi zwolnieniami. Suma przychodów zwolnionych od podatku na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 148, 152, 153 i 154 ustawy nie może w roku podatkowym przekroczyć kwoty 85 528 zł. Limit ten przysługuje odrębnie podatnikowi i małżonkowi oraz dotyczy również przychodów z pozarolniczej działalności gospodarczej, które korzystają ze zwolnienia na podstawie wskazanych przepisów, choć nie są wykazywane w tym zeznaniu. W przypadku zaznaczenia kwadratu w poz. 40 lub 41, należy do zeznania dołączyć PIT/O z wypełnioną częścią E zawierającą dane co najmniej czworga dzieci uprawniających do ulgi dla rodzin 4+.

Rodzaj zwolnienia	podatnik	małżonek
Ulga dla młodych, o której mowa w art. 21 ust. 1 pkt 148 ustawy	36.	37.
Ulga na powrót, o której mowa w art. 21 ust. 1 pkt 152 ustawy	38.	39.
Ulga dla rodzin 4+, o której mowa w art. 21 ust. 1 pkt 153 ustawy	40.	41.
Ulga dla pracujących seniorów, o której mowa w art. 21 ust. 1 pkt 154 ustawy	42.	43.
Rodzaj przychodów	podatnik zł, gr	małżonek zł, gr
Przychody ze stosunku służbowego, stosunku pracy, pracy nakładczej, spółdzielczego stosunku pracy	44.	45.
Przychody z umów zlecenia, o których mowa w art. 13 pkt 8 ustawy	46.	47.
Przychody z praktyk absolwenckich i staży uczniowskich	48.	49.
Przychody z zasiłku macierzyńskiego	50.	51.

**D. DOCHODY / STRATY ZE ŹRÓDEŁ PRZYCHODÓW****D.1. DOCHODY I STRATY PODATNIKA**

Źródła przychodów	Przychód		Koszty uzyskania przychodów		Dochód (b - c)		Strata (c - b)		Zaliczka pobrana przez płatnika
	zł,	gr	zł,	gr	zł,	gr	zł,	gr	zł
a	b		c		d		e		f
<b>1. Stosunek służbowy, stosunek pracy, praca nakładcza, spółdzielczy stosunek pracy</b>  W poz. 57 należy wykazać przychody, do których w poz. 58 podatnik stosuje 50% koszty uzyskania przychodów na podstawie art. 22 ust. 9 pkt 3 ustawy.	52.		53.		54.		55.		56.
	57.		58.						
<b>2. Emerytury – renty oraz inne krajowe świadczenia, o których mowa w art. 34 ust. 7 ustawy</b>	59.				60.				61.
<b>3. Działalność wykonywana osobiście, o której mowa w art. 13 ustawy</b>  W poz. 67 należy wykazać przychody z umów zlecenia, o których mowa w art. 13 pkt 8 ustawy, w poz. 68 koszty uzyskania dotyczące tych przychodów.	62.		63.		64.		65.		66.
	67.		68.						
<b>4. Prawa autorskie i inne prawa, o których mowa w art. 18 ustawy</b>  W poz. 74 należy wykazać przychody, do których w poz. 75 podatnik stosuje 50% koszty uzyskania przychodów na podstawie art. 22 ust. 9 pkt 1-3 ustawy.	69.		70.		71.		72.		73.
	74.		75.						
<b>5. Inne źródła, niewymienione w wierszach od 1 do 4</b>  W poz. 81 należy wykazać przychody z praktyk absolwenckich oraz staży uczniowskich.  W poz. 82 należy wykazać przychody z zasiłku macierzyńskiego.	76.		77.		78.		79.		80.
	81.								
	82.								
<b>6. RAZEM</b> Suma kwot z wierszy od 1 do 5.	83.		84.		85.				86.

## D.2. DOCHODY I STRATY MAŁŻONKA

Źródła przychodów	Przychód		Koszty uzyskania przychodów		Dochód (b - c)		Strata (c - b)		Zaliczka pobrana przez płatnika
	zł,	gr	zł,	gr	zł,	gr	zł,	gr	zł
a	b		c		d		e		f
<b>1. Stosunek służbowy, stosunek pracy, praca nakładcza, spółdzielczy stosunek pracy</b>  W poz. 92 należy wykazać przychody, do których w poz. 93 małżonek stosuje 50% koszty uzyskania przychodów na podstawie art. 22 ust. 9 pkt 3 ustawy.	87.		88.		89.		90.		91.
	92.		93.						
<b>2. Emerytury – renty oraz inne krajowe świadczenia, o których mowa w art. 34 ust. 7 ustawy</b>	94.				95.				96.
<b>3. Działalność wykonywana osobiście, o której mowa w art. 13 ustawy</b>  W poz. 102 należy wykazać przychody z umów zlecenia, o których mowa w art. 13 pkt 8 ustawy, w poz. 103 koszty uzyskania dotyczące tych przychodów.	97.		98.		99.		100.		101.
	102.		103.						
<b>4. Prawa autorskie i inne prawa, o których mowa w art. 18 ustawy</b>  W poz. 109 należy wykazać przychody, do których w poz. 110 małżonek stosuje 50% koszty uzyskania przychodów na podstawie art. 22 ust. 9 pkt 1-3 ustawy.	104.		105.		106.		107.		108.
	109.		110.						
<b>5. Inne źródła, niewymienione w wierszach od 1 do 4</b>  W poz. 116 należy wykazać przychody z praktyk absolwenckich oraz staży uczniowskich.  W poz. 117 należy wykazać przychody z zasiłku macierzyńskiego.	111.		112.		113.		114.		115.
	116.								
	117.								
<b>6. RAZEM</b> Suma kwot z wierszy od 1 do 5.	118.		119.		120.				121.

## E. ODLICZENIA OD DOCHODU

	podatnik		małżonek	
	zł,	gr	zł,	gr
<b>Składki na ubezpieczenia społeczne</b> Odliczenie podatnika nie może przekroczyć kwoty z poz. 85. Odliczenie małżonka nie może przekroczyć kwoty z poz. 120.	122.		123.	
<b>Odliczenia – wykazane w części B załącznika PIT/O</b> Odliczenie podatnika nie może przekroczyć kwoty z poz. 85 pomniejszonej o kwotę z poz. 122. Odliczenie małżonka nie może przekroczyć kwoty z poz. 120 pomniejszonej o kwotę z poz. 123.	124.		125.	
<b>Ulga odsetkowa – wykazana w części B.1. załącznika PIT/D</b> Odliczenie nie może przekroczyć sumy kwot z poz. 85 i 120 pomniejszonej o sumę kwot z poz. 122, 123, 124 i 125.	126.			
<b>Dochód po odliczeniach</b> Od sumy kwot z poz. 85 i 120 należy odjąć kwoty z poz. 122, 123, 124, 125 i 126.	127.			
<b>Odliczenia mieszkaniowe – wykazane w części B.3. załącznika PIT/D</b> Odliczenia nie mogą przekroczyć kwoty z poz. 127. Nadwyżka odliczeń ponad kwotę z poz. 127 podlega odliczeniu w następnych latach.	128.			

## F. OBLICZENIE PODATKU

		zł,		gr	
<b>Podstawa obliczenia podatku</b> (po zaokrągleniu do pełnych złotych) Jeżeli w poz. 6 zaznaczono kwadrat nr 1, należy wpisać kwotę z poz. 127 pomniejszoną o kwotę z poz. 128. W pozostałych przypadkach należy wpisać połowę kwoty obliczonej jako różnica kwot z poz. 127 i 128.		129.			
<b>Obliczony podatek – zgodnie z art. 27 ust. 1 ustawy</b> Podatek od podstawy z poz. 129; jeżeli w poz. 6 zaznaczono kwadrat nr 2, 3 albo 4, tak obliczony podatek należy pomnożyć przez 2; jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.		130.			
<b>Doliczenia do podatku</b>	131. Tytuł (wymienić):	132.			

## G. ODLICZENIA OD PODATKU

	podatnik		małżonek	
	zł,	gr	zł,	gr
<b>Odliczenia – wykazane w części C załącznika PIT/O</b> Suma odliczanych kwot nie może przekroczyć sumy kwot z poz. 130 i 132.	133.		134.	
<b>Podatek po odliczeniach</b> Od sumy kwot z poz. 130 i 132 należy odjąć sumę kwot z poz. 133 i 134.	135.			
<b>Odliczenia mieszkaniowe – wykazane w części C.2. załącznika PIT/D</b> Odliczenia nie mogą przekroczyć kwoty z poz. 135. Nadwyżka odliczeń ponad kwotę z poz. 135 podlega odliczeniu w następnych latach.	136.			

### H. OBLICZENIE ZOBOWIĄZANIA PODATKOWEGO

<b>Podatek należny</b> (po zaokrągleniu do pełnych złotych)	137.	
Od kwoty z poz. 135 należy odjąć kwotę z poz. 136.		zł
<b>PODATEK DO ZAPŁATY</b> (różnica między podatkiem należnym a sumą zaliczek pobranych przez płatników)	138.	
Od kwoty z poz. 137 należy odjąć sumę kwot z poz. 86 i 121. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.		zł
<b>NADPŁATA</b> (różnica między sumą zaliczek pobranych przez płatników a podatkiem należnym)	139.	
Od sumy kwot z poz. 86 i 121 należy odjąć kwotę z poz. 137. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.		zł

### I. DODATKOWY ZWROT Z TYTUŁU ULGI NA DZIECI

	podatnik		małżonek	
	zł,	gr	zł,	gr
<b>Składki na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne<sup>3)</sup></b>	140.		141.	
<b>Różnica między kwotą przysługującego odliczenia a kwotą odliczoną w zeznaniu podatkowym<sup>4)</sup></b> Podatnik – od sumy kwot z poz. 7 części E załącznika PIT/O należy odjąć kwotę wykazaną w części C tego załącznika w kolumnie „podatnik” w wierszu „Ulga na dzieci”. Małżonek – od sumy kwot z poz. 8 części E załącznika PIT/O należy odjąć kwotę wykazaną w części C tego załącznika w kolumnie „małżonek” w wierszu „Ulga na dzieci”.	142.		143.	
<b>Przysługująca różnica<sup>5)</sup></b> Suma kwot z poz. 142 i 143, nie więcej niż suma kwot z poz. 140 i 141.	144.			
<b>ŁĄCZNY ZWROT</b> Suma kwot z poz. 139 i 144.	145.			

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

Dochody (przychody)	146.	
		zł, gr

### K. WNIOSEK O PRZEKAZANIE 1,5% PODATKU NALEŻNEGO NA RZECZ ORGANIZACJI POŻYTKU PUBLICZNEGO (OPP)

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

147. Numer KRS	<b>Wnioskowana kwota</b> Kwota z poz. 148 nie może przekroczyć 1,5% kwoty z poz. 137 po zaokrągleniu do pełnych dziesiątek groszy w dół.	148.
		zł, gr

### L. INFORMACJE UZUPEŁNIAJĄCE

Podatnicy, którzy wypełnili część K, w poz. 149 mogą podać cel szczegółowy 1,5%, a zaznaczając kwadrat w poz. 150, wyrazić zgodę na przekazanie OPP swojego imienia, nazwiska i adresu wraz z informacją o kwocie z poz. 148. W poz. 151 można podać dodatkowe informacje, np. ułatwiające kontakt z podatnikiem (telefon, e-mail).

149. Cel szczegółowy 1,5%	150. Wyrażam zgodę
151. Informacje dodatkowe	

### M. INFORMACJE O ZAŁĄCZNIKACH

W poz. 152–155 należy podać liczbę załączników. Poz. 156 i 157 wypełniają podatnicy, którzy załącznik PIT/D dołączyli do innego niż składane zeznanie. Jeśli w poz. 156 zaznaczono kwadrat nr 2, należy wypełnić poz. 158.

PIT/O	Certyfikat rezydencji	PIT-2K	PIT/D
152.	153.	154.	155.
156. Załącznik PIT/D dołącza do swojego zeznania (zaznaczyć właściwy kwadrat): 1. podatnik                                  2. małżonek		157. Kod formularza, do którego został dołączony załącznik PIT/D (zaznaczyć właściwy kwadrat): 1. PIT-28                                  2. PIT-36                                  3. PIT-37	
158. Identyfikator podatkowy, nazwisko i imię małżonka oraz urząd, do którego został złożony załącznik PIT/D			

### N. RACHUNEK OSOBISTY WŁAŚCIWY DO ZWROTU NADPŁATY

Jeżeli z zeznania wynika nadpłata, w tej części można wskazać rachunek bankowy lub rachunek w spółdzielczej kasie oszczędnościowo-kredytowej (SKOK), inny niż związany z prowadzoną działalnością gospodarczą, na który ma nastąpić jej zwrot. Podaje się rachunek, którego posiadaczem (współposiadaczem) jest podatnik lub małżonek. Wskazanie rachunku, którego posiadaczem (współposiadaczem) nie jest podatnik, a jest nim małżonek, jest możliwe jedynie w przypadku zaznaczenia w poz. 6 kwadratu nr 2. Wskazany rachunek aktualizuje poprzednio zgłoszony rachunek służący do zwrotu podatku lub nadpłaty osoby wskazanej w poz. 159.

159. Osoba zgłaszająca rachunek (należy zaznaczyć właściwe kwadraty; kwadrat nr 2 można zaznaczyć wyłącznie w przypadku zaznaczenia w poz. 6 kwadratu nr 2): 1. podatnik                                  2. małżonek
160. Posiadacz rachunku (należy wskazać imię i nazwisko posiadacza, a w przypadku, gdy jest to rachunek wspólny – imiona i nazwiska wszystkich współposiadaczy):
161. Kraj siedziby banku (oddziału) (uzupełnić wyłącznie, gdy wskazano rachunek zagraniczny)
162. Waluta, w której prowadzony jest rachunek
163. Pełny numer rachunku (w przypadku rachunku zagranicznego należy podać kod SWIFT) 1. Numer IBAN:                                  2. Kod SWIFT:

**O. KARTA DUŻEJ RODZINY (KDR)** Wypełnienie poz. 164 nie jest obowiązkowe.

164. Osoba posiadająca ważną KDR (kwadrat nr 2 można zaznaczyć wyłącznie w przypadku zaznaczenia w poz. 6 kwadratu nr 2):

1. podatnik

2. małżonek

**P. OŚWIADCZENIE I PODPIS PODATNIKA / MAŁŻONKA / OSOBY REPREZENTUJĄCEJ  
PODATNIKA LUB MAŁŻONKA**

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

165. Podpis podatnika

166. Podpis małżonka

167. Imię i nazwisko oraz podpis osoby uprawnionej do podpisania zeznania w imieniu podatnika lub małżonka

**Objaśnienia**

- 1) Ilekroć jest mowa o Ordynacji podatkowej, oznacza to ustawę z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2021 r. poz. 1540, z późn. zm.).
- 2) W przypadku zaznaczenia w poz. 11 kwadratu nr 2 korektę składa się wraz z uzasadnieniem przyczyn korekty.
- 3) Należy wpisać kwotę składek, o których mowa w art. 27f ust. 9 ustawy. W przypadku obojga rodziców, opiekunów prawnych dziecka, rodziców zastępczych, którzy pozostają w związku małżeńskim przez cały rok podatkowy, należy wypełnić zarówno poz. „podatnik”, jak i poz. „małżonek”. Zasada ta obejmuje również podatnika, który zawarł związek małżeński przed rozpoczęciem roku podatkowego, a jego małżonek zmarł w trakcie roku podatkowego.
- 4) Poz. 143 wypełnia się jedynie w przypadku łącznego opodatkowania dochodów małżonków.
- 5) W przypadku obojga rodziców, opiekunów prawnych dziecka, rodziców zastępczych, którzy pozostają w związku małżeńskim przez cały rok podatkowy, składających odrębne zeznania PIT-36 albo PIT-37, suma kwot z poz. „Przysługująca różnica” w PIT-37 i PIT-36, każdego z małżonków, nie może przekroczyć sumy kwot z poz. 140 i 141. Na podstawie art. 72 § 1a Ordynacji podatkowej kwotę obliczoną zgodnie z art. 27f ust. 8–10 ustawy traktuje się na równi z nadpłatą.

**Pouczenia**

W przypadku niewpłacenia w obowiązującym terminie kwoty z poz. „PODATEK DO ZAPŁATY” lub wpłacenia jej w niepełnej wysokości niniejsze zeznanie stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego zgodnie z art. 3a § 1 pkt 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2022 r. poz. 479, z późn. zm.).

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