

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

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

PIT/O

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

INFORMACJA O ODLICZENIACH OD DOCHODU (PRZYCHODU) I OD PODATKU

w roku podatkowym

3. Rok

4. Nr załącznika¹⁾

Załącznik do zeznań PIT-28, PIT-28S, PIT-36, PIT-36S, PIT-36L, PIT-36LS i PIT-37.

W przypadku łącznego opodatkowania dochodów małżonków składa się wspólny załącznik PIT/O.

Jeżeli małżonkowie rozliczają się indywidualnie i każdy z nich korzysta z odliczeń, załącznik PIT/O wypełnia i dołącza do swojego zeznania każdy z małżonków, podając w nim dane identyfikacyjne obojga małżonków.

A. DANE IDENTYFIKACYJNE

A.1. DANE PODATNIKA

5. Nazwisko

6. Pierwsze imię

7. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)

A.2. DANE MAŁŻONKA

8. Nazwisko

9. Pierwsze imię

10. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)

B. ODLICZENIA OD DOCHODU (PRZYCHODU) – INNE NIŻ WYKAZANE W ZAŁĄCZNIKACH PIT/D, PIT/BR, INFORMACJACH PIT-CSR/PIT-CSRS, PIT-RB/PIT-RBS LUB BEZPOŚREDNIO WYMNIENIONE W ZEZNANIACH PODATKOWYCH Suma kwot z wierszy od 1 do 11 w kolumnie „podatnik” oraz kolumnie „małżonek” nie może przekroczyć kwoty dochodu (przychodu), od którego jest odliczana.

		podatnik		małżonek	
		zł.	gr.	zł.	gr.
1. Darowizny przekazane ²⁾ :	- organizacjom na prowadzoną przez nie działalność pożytku publicznego w sferze zadań publicznych, o których mowa w art. 26 ust. 1 pkt 9 lit. a ustawy ³⁾	11.		12.	
	- na cele kultu religijnego, o których mowa w art. 26 ust. 1 pkt 9 lit. b ustawy	13.		14.	
	- na cele krwiodawstwa, o których mowa w art. 26 ust. 1 pkt 9 lit. c ustawy	15.		16.	
	- na cele kształcenia zawodowego, o których mowa w art. 26 ust. 1 pkt 9 lit. d ustawy	17.		18.	
	- na cele odbudowy Pałacu Saskiego, Pałacu Brühlia oraz kamienic przy ulicy Królewskiej w Warszawie, o których mowa w art. 26 ust. 1 pkt 9 lit. e ustawy	19.		20.	
	- na przeciwdziałanie COVID-19, o których mowa w art. 52n ustawy i art. 57b ustawy o ryczałcie ⁴⁾	21.		22.	
	- w formie tabletów i laptopów, o których mowa w art. 52x ustawy i art. 57e ustawy o ryczałcie	23.		24.	
2. Darowizny wynikające z odrębnych ustaw ⁵⁾		25.		26.	
3. Wydatki na cele rehabilitacyjne oraz wydatki związane z ułatwieniem wykonywania czynności życiowych		27.		28.	
4. Zwrot nienależnie pobranych świadczeń, które uprzednio zwiększyły dochód podlegający opodatkowaniu (w kwotach uwzględniających podatek), jeżeli nie zostały one potrącone przez płatnika		29.		30.	
5. Wydatki z tytułu użytkowania sieci Internet Odliczenie przysługuje wyłącznie w kolejno po sobie następujących dwóch latach podatkowych.		31.		32.	
6. Wydatki na realizację przedsięwzięcia termomodernizacyjnego		33.		34.	
7. Wpłaty na indywidualne konto zabezpieczenia emerytalnego (IKZE)		35.		36.	
8. Składki członkowskie na rzecz związków zawodowych		37.		38.	
9. Wydatki poniesione w ramach ulgi na zabytki		39.		40.	
10. Wydatki poniesione na nabycie lub objęcie udziałów (akcji), o których mowa w art. 26hc ustawy		41.		42.	

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. Pola oznaczone kolorem zielonym wypełniają wyłącznie podatnicy, którzy uzyskiwali przychody z pozarolniczej działalności gospodarczej lub z działów specjalnych produkcji rolnej.

PIT-36

ZEZNANIE O WYSOKOŚCI OSIĄGNIĘTEGO DOCHODU (PONIESIONEJ STRATY)

w roku podatkowym

5. Rok

Formularz przeznaczony jest dla podatników, do których ma zastosowanie 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”, a osiągnięte przez nich dochody (poniesione straty) oraz dokonywane odliczenia nie mieszczą się w zakresie zeznania PIT-37.

Podstawa prawna: Art. 45 ust. 1 ustawy.
Termin składania: Od 15 lutego do 30 kwietnia roku następującego po roku podatkowym, z zastrzeżeniem art. 45 ust. 7 ustawy.
Miejsce składania: Urząd, o którym mowa w art. 45 ustawy, zwany dalej „urzędem”.

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 ZEZNANIA9. Urząd, do którego jest adresowane zeznanie

10. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat)

- ☐ 1. złożenie zeznania
 ☐ 2. korekta zeznania

11. Rodzaj korekty (zaznaczyć właściwy kwadrat)

- ☐ 1. korekta zeznania, o której mowa w art. 81 Ordynacji podatkowej¹⁾
☐ 2. korekta zeznania, o której mowa w art. 81b § 1a Ordynacji podatkowej²⁾

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. INFORMACJE DODATKOWE (Należy zaznaczyć właściwe kwadraty). W przypadku zaznaczenia kwadratu w poz. 44 lub 45

należy wypełnić załącznik PIT/SE.

Podatnik	Małżonek	
36. ☐	37. ☐	uzyskiwał przychody wyłącznie z emerytury - renty zagranicznej
38. ☐	39. ☐	korzystał, w roku podatkowym wykazanym w poz. 5, ze zwolnienia na podstawie art. 44 ust. 7a ustawy
40. ☐	41. ☐	korzystał, w jednym z pięciu lat poprzedzających rok wykazany w poz. 5, ze zwolnienia na podstawie art. 44 ust. 7a ustawy i w roku podatkowym wykazanym w poz. 5 dokonuje doliczenia na podstawie art. 44 ust. 7f ustawy
42. ☐	43. ☐	występuje o zwrot niewykorzystanego odliczenia na podstawie art. 26ea ustawy
44. ☐	45. ☐	korzystał, w roku podatkowym wykazanym w poz. 5, ze zwolnienia na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 63a lub 63b ustawy
46. ☐	47. ☐	wybrał metodę ustalania daty powstawania przychodów na podstawie art. 14 ust. 1j ustawy
48. ☐	49. ☐	wybrał metodę ustalania różnic kursowych, o której mowa w art. 14b ust. 2 ustawy
50. ☐	51. ☐	rezygnuje ze stosowania metody ustalania różnic kursowych, o której mowa w art. 14b ust. 2 ustawy
52. ☐	53. ☐	wybrał prowadzenie ksiąg rachunkowych na podstawie art. 24a ust. 5 ustawy
54. ☐	55. ☐	wybrał kwartalny sposób wpłacania zaliczek na podstawie art. 44 ust. 3g ustawy
56. ☐	57. ☐	wybrał wpłacanie zaliczek w formie uproszczonej na podstawie art. 44 ust. 6b ustawy
58. ☐	59. ☐	złożył sprawozdanie o realizacji uprzedniego porozumienia cenowego APA-P
60. ☐	61. ☐	wybrał opodatkowanie na zasadach określonych w art. 27 ustawy dochodów osiągniętych w 2022 r. z pozarolniczej działalności gospodarczej, które przez cały 2022 r. opodatkowane były na podstawie art. 30c ustawy
62. ☐	63. ☐	wybrał opodatkowanie na zasadach określonych w art. 27 ustawy dochodów osiągniętych w 2022 r. z działów specjalnych produkcji rolnej, które przez cały 2022 r. opodatkowane były na podstawie art. 30c ustawy
64. ☐	65. ☐	wybrał opodatkowanie na zasadach określonych w art. 27 ustawy dochodów osiągniętych w 2022 r. z pozarolniczej działalności gospodarczej, które przez cały 2022 r. opodatkowane były ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych
66. ☐	67. ☐	wybrał opodatkowanie na zasadach określonych w art. 27 ustawy dochodów osiągniętych w 2022 r., o których mowa w art. 10 ust. 1 pkt 6 ustawy (tzw. najem prywatny), które przez cały 2022 r. opodatkowane były ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych
68. ☐	69. ☐	wybrał opodatkowanie na zasadach określonych w art. 27 ustawy dochodów osiągniętych w 2022 r. ze sprzedaży przetworzonych produktów roślinnych i zwierzęcych, które przez cały 2022 r. opodatkowane były ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych

Poz. 70 wypełniają podatnicy, którzy zaznaczyli kwadrat w poz. 40 lub 41.

70. Rok (podać rok, w którym podatnik / małżonek korzystał ze zwolnienia na podstawie art. 44 ust. 7a ustawy)

1. _____ (podatnik)

2. _____ (małżonek)

D. PRZYCHODY ZWOLNIONE OD PODATKU NA PODSTAWIE ART. 21 UST. 1 PKT 148, 152, 153 I 154 USTAWY Należy zaznaczyć właściwe kwadraty oraz wykazać przychody objęte zwolnieniami. Suma przychodów zwolnionych od podatku na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 148, 152, 153 i 154 ustawy nie może w roku podatkowym przekroczyć kwoty 85 528 zł. Limit ten przysługuje odrębnie podatnikowi i małżonkowi oraz obejmuje również przychody objęte zwolnieniami na podstawie wskazanych przepisów, które nie są wykazywane w tym zeznaniu. W przypadku zaznaczenia kwadratu w poz. 75 lub 76 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	71. ☐	72. ☐
Ulga na powrót, o której mowa w art. 21 ust. 1 pkt 152 ustawy	73. ☐	74. ☐
Ulga dla rodzin 4+, o której mowa w art. 21 ust. 1 pkt 153 ustawy	75. ☐	76. ☐
Ulga dla pracujących seniorów, o której mowa w art. 21 ust. 1 pkt 154 ustawy	77. ☐	78. ☐
Rodzaj przychodów	podatnik zł. gr	małżonek zł. gr
Przychody ze stosunku służbowego, stosunku pracy, pracy nakładczej, spółdzielczego stosunku pracy	79.	80.
Przychody z umów zlecenia, o których mowa w art. 13 pkt 8 ustawy	81.	82.
Przychody z praktyk absolwenckich i staży uczelnianych	83.	84.
Przychody z zasiłku macierzyńskiego	85.	86.
Przychody z pozarolniczej działalności gospodarczej	87.	88.

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

Źródła przychodów	Przychód		Koszty uzyskania przychodów		Dochód ³⁾ (b – c)		Strata ³⁾ (c – b)		Należna zaliczka ⁴⁾ , w tym zaliczka pobrana przez płatnika lub przekazana płatnikowi (spółce nieruchomościowej)
	zł.	gr.	zł.	gr.	zł.	gr.	zł.	gr.	
1. Stosunek służbowy, stosunek pracy, praca nakładczą, spółdzielczy stosunek pracy W poz. 94 należy wykazać przychody, do których w poz. 95 podatnik stosuje 50% koszty uzyskania przychodów na podstawie art. 22 ust. 9 pkt 3 ustawy.	89.		90.		91.		92.		93.
	94.		95.						
2. Emerytury – renty oraz inne krajowe świadczenia, o których mowa w art. 34 ust. 7 ustawy	96.				97.				98.
3. Pozarolnicza działalność gospodarcza ⁵⁾ Poz. 104 wypełniają podatnicy, którzy zaznaczyli kwadrat w poz. 38.	99.		100.		101.		102.		103.
					104.				
4. Działy specjalne produkcji rolnej	105.		106.		107.		108.		109.
5. Działalność wykonywana osobiście, o której mowa w art. 13 ustawy W poz. 115 należy wykazać przychody z umów zlecenia, o których mowa w art. 13 pkt 8 ustawy, w poz. 116 koszty uzyskania dotyczące tych przychodów.	110.		111.		112.		113.		114.
	115.		116.						
6. Najem lub dzierżawa	117.		118.		119.		120.		
7. Prawa autorskie i inne prawa, o których mowa w art. 18 ustawy W poz. 126 należy wykazać przychody, do których w poz. 127 podatnik stosuje 50% koszty uzyskania przychodów na podstawie art. 22 ust. 9 pkt 1–3 ustawy.	121.		122.		123.		124.		125.
	126.		127.						
8. Odpłatne zbycie rzeczy określonych w art. 10 ust. 1 pkt 8 lit. d ustawy	128.		129.		130.		131.		
9. Działalność nierejestrowana, określona w art. 20 ust. 1ba ustawy	132.		133.		134.		135.		
10. Sprzedaż przetworzonych produktów roślinnych i zwierzęcych	136.		137.		138.		139.		
11. Inne źródła, niewymienione w wierszach od 1 do 10 (w tym emerytury – renty z zagranicy) W poz. 145 należy wykazać przychody z praktyk absolwenckich oraz staży uczniowskich. W poz. 146 należy wykazać przychody z zasiłku macierzyńskiego.	140.		141.		142.		143.		144.
	145.								
	146.								
12. RAZEM ⁶⁾ Suma kwot z wierszy od 1 do 11.	147.		148.		149.				150.

E.2. DOCHODY I STRATY MAŁŻONKA

1. Stosunek służbowy, stosunek pracy, praca nakładczą, spółdzielczy stosunek pracy W poz. 156 należy wykazać przychody, do których w poz. 157 małżonek stosuje 50% koszty uzyskania przychodów na podstawie art. 22 ust. 9 pkt 3 ustawy.	151.	152.	153.	154.	155.
	156.	157.			
2. Emerytury – renty oraz inne krajowe świadczenia, o których mowa w art. 34 ust. 7 ustawy	158.		159.		160.

3. Pozarolnicza działalność gospodarcza ³¹ Poz. 166 wypełniają podatnicy, którzy zaznaczyli kwadrat w poz. 39.	161.	162.	163.	164.	165.
			166.		
4. Działy specjalne produkcji rolnej	167.	168.	169.	170.	171.
5. Działalność wykonywana osobiście, o której mowa w art. 13 ustawy W poz. 177 należy wykazać przychody z umów zlecenia, o których mowa w art. 13 pkt 8 ustawy, w poz. 178 koszty uzyskania dotyczące tych przychodów.	172.	173.	174.	175.	176.
	177.	178.			
6. Najem lub dzierżawa	179.	180.	181.	182.	
7. Prawa autorskie i inne prawa, o których mowa w art. 18 ustawy W poz. 188 należy wykazać przychody, do których w poz. 189 małżonek stosuje 50% koszty uzyskania przychodów na podstawie art. 22 ust. 9 pkt 1-3 ustawy.	183.	184.	185.	186.	187.
	188.	189.			
8. Odpłatne zbycie rzeczy określonych w art. 10 ust. 1 pkt 8 lit. d ustawy	190.	191.	192.	193.	
9. Działalność nierejestrowana, określona w art. 20 ust. 1ba ustawy	194.	195.	196.	197.	
10. Sprzedaż przetworzonych produktów roślinnych i zwierzęcych	198.	199.	200.	201.	
11. Inne źródła, niewymienione w wierszach od 1 do 10 (w tym emerytury – renty z zagranicy) W poz. 207 należy wykazać przychody z praktyk absolwenckich oraz staży uczniowskich. W poz. 208 należy wykazać przychody z zasiłku macierzyńskiego.	202.	203.	204.	205.	206.
	207.				
	208.				
12. RAZEM ⁶ Suma kwot z wierszy od 1 do 11.	209.	210.	211.		212.

E.3. DOCHODY MAŁOLETNIICH DZIECI

	podatnik zł. gr	małżonek zł. gr
Dochód – wykazany w załączniku PIT/M	213.	214.
Należna zaliczka, w tym zaliczka pobrana przez płatnika – wykazana w załączniku PIT/M	215.	216.

F. ODLICZENIE STRAT I SKŁADEK NA UBEZPIECZENIA SPOŁECZNE

Suma odliczeń podatnika nie może przekroczyć dochodu z poz. 149 i 213, suma odliczeń małżonka nie może przekroczyć dochodu z poz. 211 i 214.

	zł. gr	zł. gr
217. Straty z lat ubiegłych (wymienić źródła)	218.	219.
Składki na ubezpieczenia społeczne Odliczenie podatnika nie może przekroczyć sumy kwot z poz. 149 i 213 pomniejszonej o kwotę z poz. 218. Odliczenie małżonka nie może przekroczyć sumy kwot z poz. 211 i 214 pomniejszonej o kwotę z poz. 219.	220.	221.
Dochód po odliczeniu strat i składek na ubezpieczenia społeczne Od sumy kwot z poz. 149 i 213 należy odjąć sumę kwot z poz. 218 i 220 (podatnik). Od sumy kwot z poz. 211 i 214 należy odjąć sumę kwot z poz. 219 i 221 (małżonek).	222.	223.

G. ODLICZENIA OD DOCHODU / ZWOLNIENIE

Suma odliczeń podatnika nie może przekroczyć kwoty dochodu z poz. 222, suma odliczeń małżonka nie może przekroczyć kwoty dochodu z poz. 223, z tym że suma odliczeń wykazanych przez podatnika w poz. 226, 228, 230, 232, 234 oraz 236 nie może przekroczyć kwoty dochodu z poz. 101, suma odliczeń wykazanych przez małżonka w poz. 227, 229, 231, 233, 235 oraz 237 nie może przekroczyć kwoty dochodu z poz. 163.

	zł. gr	zł. gr
Odliczenia – wykazane w części B załącznika PIT/O Odliczenie podatnika nie może przekroczyć kwoty z poz. 222. Odliczenie małżonka nie może przekroczyć kwoty z poz. 223.	224.	225.
Odliczenie z tytułu kosztów uzyskania przychodów poniesionych na działalność badawczo-rozwojową, na podstawie art. 26e ustawy Nie wykazuje się kosztów uzyskania przychodów poniesionych na działalność badawczo-rozwojową, które podatnik wykazuje w załączniku PIT/P.	226.	227.
Odliczenie z tytułu kosztów produkcji próbnej nowego produktu i wprowadzenia na rynek nowego produktu, na podstawie art. 26ga ustawy	228.	229.