

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-CSRŚ, 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. 28 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 Brühl'a oraz kamienic przy ulicy Królewskiej w Warszawie, o których mowa w art. 26 ust. 1 pkt 9 lit. e ustawy	19.		20.	
	- na przechwytywanie 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 ²⁾		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.

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 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	

PIT-37 (29) 1/5

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	małżonek
	zł. gr	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
1. Stosunek służbowy, stosunek pracy, praca nakładcza, spółdzielczy stosunek pracy	52.	53.	54.	55.	56.
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.	57.	58.			
2. Emerytury – renty oraz inne krajowe świadczenia, o których mowa w art. 34 ust. 7 ustawy	59.		60.		61.
3. Działalność wykonywana osobiście, o której mowa w art. 13 ustawy	62.	63.	64.	65.	66.
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.	67.	68.			
4. Prawa autorskie i inne prawa, o których mowa w art. 18 ustawy	69.	70.	71.	72.	73.
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	74.	75.			
5. Inne źródła, niewymienione w wierszach od 1 do 4	76.	77.	78.	79.	80.
W poz. 81 należy wykazać przychody z praktyk absolwenckich oraz staży uczniowskich.	81.				
W poz. 82 należy wykazać przychody z zasiłku macierzyńskiego.	82.				
6. RAZEM 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.	
a	b		c		d		e		f
1. Stosunek służbowy, stosunek pracy, praca nakładczą, spółdzielczy stosunek pracy	87.		88.		89.		90.		91.
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	92.		93.						
2. Emerytury – renty oraz inne krajowe świadczenia, o których mowa w art. 34 ust. 7 ustawy	94.				95.				96.
3. Działalność wykonywana osobiście, o której mowa w art. 13 ustawy	97.		98.		99.		100.		101.
W poz. 102 należy wykazać przychody z umów zlecenia, o których mowa w art. 13 pkt 8 ustawy w poz. 103 koszty uzyskania dotyczących przychodów.	102.		103.						
4. Prawa autorskie i inne prawa, o których mowa w art. 18 ustawy	104.		105.		106.		107.		108.
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	109.		110.						
5. Inne źródła, niewymienione w wierszach od 1 do 4	111.		112.		113.		114.		115.
W poz. 116 należy wykazać przychody z praktyk absolwenckich oraz staży uczniowskich	116.								
W poz. 117 należy wykazać przychody z zasiłku macierzyńskiego.	117.								
6. RAZEM Suma kwot z wierszy od 1 do 5.	118.		119.		120.				121.

E. ODLICZENIA OD DOCHODU

	podatnik		małżonek	
	zł.	gr.	zł.	gr.
Składki na ubezpieczenia społeczne Odliczenie podatnika nie może przekroczyć kwoty z poz. 85. Odliczenie małżonka nie może przekroczyć kwoty z poz. 120.	122.		123.	
Odliczenia – wykazane w części B załącznika PIT/O 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.	
Ulga odsetkowa – wykazana w części B.1. załącznika PIT/D Odliczenie nie może przekroczyć sumy kwot z poz. 85 i 120 pomniejszonej o sumę kwot z poz. 122, 123, 124 i 125.	126.			
Dochód po odliczeniach	127.			
Od sumy kwot z poz. 85 i 120 należy odjąć kwoty z poz. 122, 123, 124, 125 i 126.				
Odliczenia mieszkaniowe – wykazane w części B.3. załącznika PIT/D 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.
Podstawa obliczenia podatku (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.	
Obliczony podatek – zgodnie z art. 27 ust. 1 ustawy	130.	
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.		
Odliczenia do podatku	131.	Tytuł (wymienić)
	132.	

G. ODLICZENIA OD PODATKU

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