

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	

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
a	b zł, gr		c zł, gr		d zł, gr		e zł, gr		f zł
1. Stosunek służbowy, stosunek pracy, praca nakładcza, spółdzielczy stosunek pracy 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.						
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 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.						
4. Prawa autorskie i inne prawa, o których mowa w art. 18 ustawy 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.						
5. Inne źródła, niewymienione w wierszach od 1 do 4 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.								
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	zł
a	b		c		d		e		f
1. Stosunek służbowy, stosunek pracy, praca nakładcza, spółdzielczy stosunek pracy 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.						
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 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.						
4. Prawa autorskie i inne prawa, o których mowa w art. 18 ustawy 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.						
5. Inne źródła, niewymienione w wierszach od 1 do 4 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.								
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 Od sumy kwot z poz. 85 i 120 należy odjąć kwoty z poz. 122, 123, 124, 125 i 126.	127.			
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 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.			
Doliczenia do podatku	131. Tytuł (wymienić):	132.			

G. ODLICZENIA OD PODATKU

	podatnik		małżonek	
	zł,	gr	zł,	gr
Odliczenia – wykazane w części C załącznika PIT/O Suma odliczanych kwot nie może przekroczyć sumy kwot z poz. 130 i 132.	133.		134.	
Podatek po odliczeniach Od sumy kwot z poz. 130 i 132 należy odjąć sumę kwot z poz. 133 i 134.	135.			
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.			

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.