

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 2020 r. poz. 1426, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą”.

Termin składania: Od dnia 15 lutego do dnia 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 opodatkowania (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 opodatkowania. 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 składana w toku postępowania podatkowego w sprawie unikania opodatkowania, o której mowa w art. 81b § 1a Ordynacji podatkowej<sup>2)</sup>

**B. DANE IDENTYFIKACYJNE I AKTUALNY ADRES ZAMIESZKANIA** Poz. 27-35 można nie wypełniać, jeżeli w poz. 6 zaznaczono kwadrat nr 2 i adres zamieszkania małżonka jest taki jak w części B.1.; poz. 27-35 nie wypełnia 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		

<sup>1)</sup> Ilekroć jest mowa o Ordynacji podatkowej, oznacza to ustawę z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2020 r. poz. 1325, z późn. zm.).

<sup>2)</sup> W przypadku zaznaczenia w poz. 11 kwadratu nr 2 korektę składa się wraz z uzasadnieniem przyczyn korekty.

**C. PRZYCHODY ZWOLNIONE OD PODATKU NA PODSTAWIE ART. 21 UST. 1 PKT 148 USTAWY** Należy podać kwotę przychodów objętych tym zwolnieniem.

Rodzaj przychodów	podatnik		małżonek	
	zł.	gr	zł.	gr
Przychody ze stosunku służbowego, stosunku pracy, pracy nakładczej, spółdzielczego stosunku pracy	36.		37.	
Przychody z umów zlecenia, o których mowa w art. 13 pkt 8 ustawy	38.		39.	

**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	
a	b		c		d		e	f
1. Stosunek służbowy, stosunek pracy, praca nakładcza, spółdzielczy stosunek pracy  W poz. 45 należy wykazać przychody, do których w poz. 46 podatnik stosuje 50% koszty uzyskania przychodów na podstawie art. 22 ust. 9 pkt 3 ustawy.	40.		41.		42.		43.	44.
	45.		46.					
2. Emerytury – renty oraz inne krajowe świadczenia, o których mowa w art. 34 ust. 7 ustawy	47.				48.			49.
3. Działalność wykonywana osobiście, o której mowa w art. 13 ustawy W poz. 55 należy wykazać przychody z umów zlecenia, o których mowa w art. 13 pkt 8 ustawy, w poz. 56 koszty uzyskania dotyczące tych przychodów.	50.		51.		52.		53.	54.
	55.		56.					
4. Prawa autorskie i inne prawa, o których mowa w art. 18 ustawy  W poz. 62 należy wykazać przychody, do których w poz. 63 podatnik stosuje 50% koszty uzyskania przychodów na podstawie art. 22 ust. 9 pkt 1–3 ustawy.	57.		58.		59.		60.	61.
	62.		63.					
5. Inne źródła, niewymienione w wierszach od 1 do 4	64.		65.		66.		67.	68.
6. RAZEM Suma kwot z wierszy od 1 do 5.	69.		70.		71.			72.

**D.2. DOCHODY I STRATY MAŁŻONKA**

1. Stosunek służbowy, stosunek pracy, praca nakładcza, spółdzielczy stosunek pracy  W poz. 78 należy wykazać przychody, do których w poz. 79 małżonek stosuje 50% koszty uzyskania przychodów na podstawie art. 22 ust. 9 pkt 3 ustawy.	73.		74.		75.		76.	77.
	78.		79.					
2. Emerytury – renty oraz inne krajowe świadczenia, o których mowa w art. 34 ust. 7 ustawy	80.				81.			82.
3. Działalność wykonywana osobiście, o której mowa w art. 13 ustawy W poz. 88 należy wykazać przychody z umów zlecenia, o których mowa w art. 13 pkt 8 ustawy, w poz. 89 koszty uzyskania dotyczące tych przychodów.	83.		84.		85.		86.	87.
	88.		89.					
4. Prawa autorskie i inne prawa, o których mowa w art. 18 ustawy  W poz. 95 należy wykazać przychody, do których w poz. 96 małżonek stosuje 50% koszty uzyskania przychodów na podstawie art. 22 ust. 9 pkt 1–3 ustawy.	90.		91.		92.		93.	94.
	95.		96.					
5. Inne źródła, niewymienione w wierszach od 1 do 4	97.		98.		99.		100.	101.
6. RAZEM Suma kwot z wierszy od 1 do 5.	102.		103.		104.			105.

E. ODLICZENIA OD DOCHODU	podatnik		małżonek	
	zł.	gr	zł.	gr
<b>Składki na ubezpieczenia społeczne</b> Odliczenie podatnika nie może przekroczyć kwoty z poz. 71. Odliczenie małżonka nie może przekroczyć kwoty z poz. 104.	106.		107.	
<b>Odliczenia – wykazane w części B załącznika PIT/O</b> Odliczenie podatnika nie może przekroczyć kwoty z poz. 71 pomniejszonej o kwotę z poz. 106. Odliczenie małżonka nie może przekroczyć kwoty z poz. 104 pomniejszonej o kwotę z poz. 107.	108.		109.	
<b>Ulga odsetkowa – wykazana w części B.1. załącznika PIT/D</b> Odliczenie nie może przekroczyć sumy kwot z poz. 71 i 104 pomniejszonej o kwoty z poz. 106, 107, 108 i 109.	110.			
<b>Dochód po odliczeniach</b> Od sumy kwot z poz. 71 i 104 należy odjąć kwoty z poz. 106, 107, 108, 109 i 110.	111.			
<b>Odliczenia mieszkaniowe – wykazane w części B.3. załącznika PIT/D</b> Odliczenia nie mogą przekroczyć kwoty z poz. 111. Nadwyżka odliczeń ponad kwotę z poz. 111 podlega odliczeniu w następnych latach.	112.			
<b>F. OBLICZENIE PODATKU</b>				
			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. 111 pomniejszoną o kwotę z poz. 112. W pozostałych przypadkach należy wpisać połowę kwoty obliczonej jako różnica kwot z poz. 111 i 112.	113.			zł
<b>Obliczony podatek – zgodnie z art. 27 ust. 1 ustawy</b> Podatek od podstawy z poz. 113; jeżeli w poz. 6 zaznaczono kwadrat nr 2, 3 albo 4, tak obliczony podatek należy pomnożyć przez dwa; jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	114.			
<b>Doliczenia do podatku</b>	115.			
<b>G. ODLICZENIA OD PODATKU</b>				
	podatnik		małżonek	
	zł.	gr	zł.	gr
<b>Składki na ubezpieczenie zdrowotne</b> Suma odliczanych kwot nie może przekroczyć sumy kwot z poz. 114 i 115.	116.		117.	
<b>Odliczenia – wykazane w części C załącznika PIT/O</b> Suma odliczanych kwot nie może przekroczyć sumy kwot z poz. 114 i 115 pomniejszonej o sumę kwot z poz. 116 i 117.	118.		119.	
<b>Podatek po odliczeniach</b> Od sumy kwot z poz. 114 i 115 należy odjąć sumę kwot z poz. 116, 117, 118 i 119.	120.			
<b>Odliczenia mieszkaniowe – wykazane w części C.2. załącznika PIT/D</b> Odliczenia nie mogą przekroczyć kwoty z poz. 120. Nadwyżka odliczeń ponad kwotę z poz. 120 podlega odliczeniu w następnych latach.	121.			
<b>H. OBLICZENIE ZOBOWIĄZANIA PODATKOWEGO</b>				
				zł
<b>Podatek należny</b> (po zaokrągleniu do pełnych złotych) Od kwoty z poz. 120 należy odjąć kwotę z poz. 121.	122.			
<b>Różnica między podatkiem należnym a sumą zaliczek pobranych przez płatników DO ZAPŁATY</b> Od kwoty z poz. 122 należy odjąć sumę kwot z poz. 72 i 105. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	123.			
<b>Różnica między sumą zaliczek pobranych przez płatników a podatkiem należnym NADPŁATA</b> Od sumy kwot z poz. 72 i 105 należy odjąć kwotę z poz. 122. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	124.			
<b>I. DODATKOWY ZWROT Z TYTUŁU ULGI NA DZIECI</b>				
	podatnik		małżonek	
	zł.	gr	zł.	gr
<b>Składki na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne<sup>3)</sup></b>	125.		126.	
<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 z poz. 45 tego załącznika. Małżonek – od sumy kwot z poz. 8 części E załącznika PIT/O należy odjąć kwotę z poz. 46 tego załącznika.	127.		128.	
<b>Przysługująca różnica<sup>5)</sup></b> Suma kwot z poz. 127 i 128, nie więcej niż suma kwot z poz. 125 i 126.	129.			
<b>Łączny zwrot</b> Suma kwot z poz. 124 i 129.	130.			
<b>J. DOCHODY (PRZYCHODY) WYKAZYWANE NA PODSTAWIE ART. 45 UST. 3C USTAWY</b>				
<b>131. Dochody (przychody)</b>				zł, gr

<sup>3)</sup> Należy wpisać kwotę składek zapłaconych od przychodów zwolnionych na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 148 ustawy oraz o których mowa w art. 26 ust. 1 pkt 2 i 2a oraz art. 27b ust. 1 i 2 ustawy, tj. zapłaconych w roku podatkowym i podlegających odliczeniu (wykazanych przez płatnika lub samodzielnie wpłaconych do ZUS lub zagranicznych systemów ubezpieczeń), pomniejszonych o składki odliczone w PIT-36L, w PIT-28 lub wykazane jako odliczone w PIT-16A lub PIT-19A. W przypadku obojga rodziców, opiekunów prawnych dziecka, rodziców zastępczych, którzy pozostają w związku małżeńskim przez cały rok podatkowy, należy wypełnić zarówno poz. 125, jak i poz. 126. Zasada ta obejmuje również podatnika, który zawarł związek małżeński przed rozpoczęciem roku podatkowego, a jego małżonek zmarł w trakcie roku podatkowego.

