

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

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 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		

**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.	
Przychody z praktyk absolwenckich i staży uczniowskich	40.		41.	

**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. 47 należy wykazać przychody, do których w poz. 48 podatnik stosuje 50% koszty uzyskania przychodów na podstawie art. 22 ust. 9 pkt 3 ustawy.	42.		43.		44.		45.		46.	
	47.		48.							
<b>2. Emerytury – renty oraz inne krajowe świadczenia, o których mowa w art. 34 ust. 7 ustawy</b>	49.				50.				51.	
<b>3. Działalność wykonywana osobiście, o której mowa w art. 13 ustawy</b> W poz. 57 należy wykazać przychody z umów zlecenia, o których mowa w art. 13 pkt 8 ustawy, w poz. 58 koszty uzyskania dotyczące tych przychodów.	52.		53.		54.		55.		56.	
	57.		58.							
<b>4. Prawa autorskie i inne prawa, o których mowa w art. 18 ustawy</b> W poz. 64 należy wykazać przychody, do których w poz. 65 podatnik stosuje 50% koszty uzyskania przychodów na podstawie art. 22 ust. 9 pkt 1–3 ustawy.	59.		60.		61.		62.		63.	
	64.		65.							
<b>5. Inne źródła, niewymienione w wierszach od 1 do 4</b> W poz. 71 należy wykazać przychody z praktyk absolwenckich oraz staży uczniowskich.	66.		67.		68.		69.		70.	
	71.									
<b>6. RAZEM</b> Suma kwot z wierszy od 1 do 5.	72.		73.		74.				75.	

**D.2. DOCHODY I STRATY MAŁŻONKA**

<b>1. Stosunek służbowy, stosunek pracy, praca nakładcza, spółdzielczy stosunek pracy</b> W poz. 81 należy wykazać przychody, do których w poz. 82 małżonek stosuje 50% koszty uzyskania przychodów na podstawie art. 22 ust. 9 pkt 3 ustawy.	76.		77.		78.		79.		80.	
	81.		82.							
<b>2. Emerytury – renty oraz inne krajowe świadczenia, o których mowa w art. 34 ust. 7 ustawy</b>	83.				84.				85.	
<b>3. Działalność wykonywana osobiście, o której mowa w art. 13 ustawy</b> W poz. 91 należy wykazać przychody z umów zlecenia, o których mowa w art. 13 pkt 8 ustawy, w poz. 92 koszty uzyskania dotyczące tych przychodów.	86.		87.		88.		89.		90.	
	91.		92.							
<b>4. Prawa autorskie i inne prawa, o których mowa w art. 18 ustawy</b> W poz. 98 należy wykazać przychody, do których w poz. 99 małżonek stosuje 50% koszty uzyskania przychodów na podstawie art. 22 ust. 9 pkt 1–3 ustawy.	93.		94.		95.		96.		97.	
	98.		99.							
<b>5. Inne źródła, niewymienione w wierszach od 1 do 4</b> W poz. 105 należy wykazać przychody z praktyk absolwenckich oraz staży uczniowskich.	100.		101.		102.		103.		104.	
	105.									
<b>6. RAZEM</b> Suma kwot z wierszy od 1 do 5.	106.		107.		108.				109.	

E. ODLICZENIA OD DOCHODU	podatnik		małżonek	
	zł.	gr	zł.	gr
<b>Składki na ubezpieczenia społeczne</b> Odliczenie podatnika nie może przekroczyć kwoty z poz. 74. Odliczenie małżonka nie może przekroczyć kwoty z poz. 108.	110.		111.	
<b>Odliczenia – wykazane w części B załącznika PIT/O</b> Odliczenie podatnika nie może przekroczyć kwoty z poz. 74 pomniejszonej o kwotę z poz. 110. Odliczenie małżonka nie może przekroczyć kwoty z poz. 108 pomniejszonej o kwotę z poz. 111.	112.		113.	
<b>Ulga odsetkowa – wykazana w części B.1. załącznika PIT/D</b> Odliczenie nie może przekroczyć sumy kwot z poz. 74 i 108 pomniejszonej o kwoty z poz. 110, 111, 112 i 113.	114.			
<b>Dochód po odliczeniach</b>  Od sumy kwot z poz. 74 i 108 należy odjąć kwoty z poz. 110, 111, 112, 113 i 114.	115.			
<b>Odliczenia mieszkaniowe – wykazane w części B.3. załącznika PIT/D</b> Odliczenia nie mogą przekroczyć kwoty z poz. 115. Nadwyżka odliczeń ponad kwotę z poz. 115 podlega odliczeniu w następnych latach.	116.			

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. 115 pomniejszoną o kwotę z poz. 116. W pozostałych przypadkach należy wpisać połowę kwoty obliczonej jako różnica kwot z poz. 115 i 116.	117.	
<b>Obliczony podatek – zgodnie z art. 27 ust. 1 ustawy</b> Podatek od podstawy z poz. 117; 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.	118.	zł
<b>Doliczenia do podatku</b>	119.	

G. ODLICZENIA OD PODATKU	podatnik		małżonek	
	zł.	gr	zł.	gr
<b>Składki na ubezpieczenie zdrowotne</b>  Suma odliczanych kwot nie może przekroczyć sumy kwot z poz. 118 i 119.	120.		121.	
<b>Odliczenia – wykazane w części C załącznika PIT/O</b> Suma odliczanych kwot nie może przekroczyć sumy kwot z poz. 118 i 119 pomniejszonej o sumę kwot z poz. 120 i 121.	122.		123.	
<b>Podatek po odliczeniach</b>  Od sumy kwot z poz. 118 i 119 należy odjąć sumę kwot z poz. 120, 121, 122 i 123.	124.			
<b>Odliczenia mieszkaniowe – wykazane w części C.2. załącznika PIT/D</b> Odliczenia nie mogą przekroczyć kwoty z poz. 124. Nadwyżka odliczeń ponad kwotę z poz. 124 podlega odliczeniu w następnych latach.	125.			

H. OBLICZENIE ZOBOWIĄZANIA PODATKOWEGO	zł
<b>Podatek należny</b> (po zaokrągleniu do pełnych złotych)  Od kwoty z poz. 124 należy odjąć kwotę z poz. 125.	126.
<b>Różnica między podatkiem należnym a sumą zaliczek pobranych przez płatników DO ZAPŁATY</b>  Od kwoty z poz. 126 należy odjąć sumę kwot z poz. 75 i 109. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	127.
<b>Różnica między sumą zaliczek pobranych przez płatników a podatkiem należnym NADPŁATA</b>  Od sumy kwot z poz. 75 i 109 należy odjąć kwotę z poz. 126. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	128.

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>	129.		130.	
<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. 47 tego załącznika. Małżonek – od sumy kwot z poz. 8 części E załącznika PIT/O należy odjąć kwotę z poz. 48 tego załącznika.	131.		132.	
<b>Przysługująca różnica<sup>5)</sup></b>  Suma kwot z poz. 131 i 132, nie więcej niż suma kwot z poz. 129 i 130.	133.			
<b>Łączny zwrot</b>  Suma kwot z poz. 128 i 133.	134.			

J. DOCHODY (PRZYCHODY) WYKAZYWANE NA PODSTAWIE ART. 45 UST. 3C USTAWY
135. Dochody (przychody)

K. WNIOSEK O PRZEKAZANIE 1% 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.		
136. Numer KRS	Wnioskowana kwota Kwota z poz. 137 nie może przekroczyć 1% kwoty z poz. 126 po zaokrągleniu do pełnych dziesiątek groszy w dół.	137.

## L. INFORMACJE UZUPEŁNIAJĄCE

Podatnicy, którzy wypełnili część K, w poz. 138 mogą podać cel szczegółowy 1%, a zaznaczając kwadrat w poz. 139, wyrazić zgodę na przekazanie OPP swojego imienia, nazwiska i adresu wraz z informacją o kwocie z poz. 137. W poz. 140 można podać dodatkowe informacje, np. ułatwiające kontakt z podatnikiem (telefon, e-mail).

138. Cel szczegółowy 1%	139. Wyrażam zgodę <input type="checkbox"/>
140.	

## M. INFORMACJE O ZAŁĄCZNIKACH

W poz. 141–144 należy podać liczbę załączników. Poz. 145 i 146 wypełniają podatnicy, którzy załącznik PIT/D dołączyli do innego niż składane zeznanie. Jeśli w poz. 145 zaznaczono kwadrat nr 2, należy wypełnić poz. 147.

PIT/O	Certyfikat rezydencji	PIT-2K	PIT/D
141.	142.	143.	144.
145. Załącznik PIT/D dołącza do swojego zeznania (zaznaczyć właściwy kwadrat): <input type="checkbox"/> 1. podatnik <input type="checkbox"/> 2. małżonek		146. Kod formularza, do którego został dołączony załącznik PIT/D (zaznaczyć właściwy kwadrat): <input type="checkbox"/> 1. PIT-28 <input type="checkbox"/> 2. PIT-36 <input type="checkbox"/> 3. PIT-37	
147. 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 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. 148.

148. Osoba zgłaszająca rachunek (należy zaznaczyć właściwe kwadraty; kwadrat nr 2 można zaznaczyć wyłącznie w przypadku zaznaczenia w poz. 6 kwadratu nr 2): <input type="checkbox"/> 1. podatnik <input type="checkbox"/> 2. małżonek
149. Posiadacz rachunku (należy wskazać imię i nazwisko posiadacza, a w przypadku, gdy jest to rachunek wspólny – imiona i nazwiska wszystkich współposiadaczy):
150. Kraj siedziby banku (oddziału) (uzupełnić wyłącznie, gdy wskazano rachunek zagraniczny)
151. Waluta, w której prowadzony jest rachunek
152. Pełny numer rachunku (w przypadku rachunku zagranicznego należy podać kod SWIFT)
1. Numer IBAN:
2. Kod SWIFT:

## O. KARTA DUŻEJ RODZINY (KDR) Wypełnienie poz. 153 nie jest obowiązkowe.

153. Osoba posiadająca ważną KDR (kwadrat nr 2 można zaznaczyć wyłącznie w przypadku zaznaczenia w poz. 6 kwadratu nr 2): <input type="checkbox"/> 1. podatnik <input type="checkbox"/> 2. małżonek
--

## P. OŚWIADCZENIE I PODPIS PODATNIKA / MAŁŻONKA / PEŁNOMOCNIKA

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

154. Podpis podatnika	155. Podpis małżonka	156. Imię i nazwisko oraz podpis pełnomocnika
-----------------------	----------------------	---

### Objaśnienia

- Ilekróć 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.).
- W przypadku zaznaczenia w poz. 11 kwadratu nr 2 korektę składa się wraz z uzasadnieniem przyczyn korekty.
- 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. „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.
- Poz. 132 wypełnia się jedynie w przypadku łącznego opodatkowania dochodów małżonków.
- 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. 129 i 130. 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. „Różnica między podatkiem należnym a sumą zaliczek pobranych przez płatników 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 2020 r. poz. 1427, z późn. zm.).

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