

ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW<sup>1)</sup>

z dnia 31 października 2006 r.

**zmieniające rozporządzenie w sprawie określenia wzorów zeznania, deklaracji i informacji podatkowych obowiązujących w zakresie zryczałtowanego podatku dochodowego od niektórych przychodów osiągniętych przez osoby fizyczne**

Na podstawie art. 52 ust. 3 pkt 2 i 4 ustawy z dnia 20 listopada 1998 r. o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiągniętych przez osoby fizyczne (Dz. U. Nr 144, poz. 930, z późn. zm.<sup>2)</sup>) zarządza się, co następuje:

§ 1. W rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 11 października 2005 r. w sprawie określenia wzorów zeznania, deklaracji i informacji podatkowych obowiązujących w zakresie zryczałtowanego podatku dochodowego od niektórych przychodów osiągniętych przez

<sup>1)</sup> Minister Finansów kieruje działem administracji rządowej — finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 lipca 2006 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz. U. Nr 131, poz. 908 i Nr 169, poz. 1204).

<sup>2)</sup> Zmiany wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2000 r. Nr 104, poz. 1104 i Nr 122, poz. 1324, z 2001 r. Nr 74, poz. 784, Nr 88, poz. 961, Nr 125, poz. 1363 i 1369 i Nr 134, poz. 1509, z 2002 r. Nr 141, poz. 1183, Nr 169, poz. 1384, Nr 172, poz. 1412 i Nr 200, poz. 1679, z 2003 r. Nr 45, poz. 391, Nr 96, poz. 874, Nr 135, poz. 1268, Nr 137, poz. 1302 i Nr 202, poz. 1958, z 2004 r. Nr 210, poz. 2135 i Nr 263, poz. 2619, z 2005 r. Nr 143, poz. 1199, Nr 164, poz. 1366 i Nr 169, poz. 1420 oraz z 2006 r. Nr 183, poz. 1353.

osoby fizyczne (Dz. U. Nr 204, poz. 1690) wprowadza się następujące zmiany:

- 1) załącznik nr 1 do rozporządzenia otrzymuje brzmienie określone w załączniku nr 1 do niniejszego rozporządzenia;
- 2) załączniki nr 6 i 7 do rozporządzenia otrzymują brzmienie określone odpowiednio w załącznikach nr 2 i 3 do niniejszego rozporządzenia.

§ 2. 1. Wzory określone w załącznikach do niniejszego rozporządzenia stosuje się do przychodów osiągniętych od dnia 1 stycznia 2006 r. i dokonanych od tego dnia odliczeń.

2. Przepisu ust. 1 nie stosuje się, jeżeli przed dniem wejścia w życie niniejszego rozporządzenia zeznania, deklaracje i informacje o osiągniętych przychodach, dokonanych odliczeniach i pobranym ryczałcie zostały złożone na formularzach dotychczasowych. W takim przypadku uznaje się za prawidłowe zastosowanie wzorów formularzy obowiązujących przed dniem wejścia w życie niniejszego rozporządzenia.

§ 3. Rozporządzenie wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia.

Minister Finansów: w z. *Elżbieta Suchocka-Roguska*

Załączniki do rozporządzenia Ministra Finansów  
z dnia 31 października 2006 r. (poz. 1504)

Załącznik nr 1

POLTAX

POLA JASNE WYPELNIJA PODATNIK, POLA CIEMNE WYPELNIJA URZĄD SKARBOWY. WYPELNIĆ NA MASZYNIE, KOMPUTEROWO LUB RĘCZNIE, DUŻYM,  
DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM, PRZED WYPELNIENIEM ZAPOZNAĆ SIĘ Z OBJAŚNIENIAMI.

1. Numer identyfikacji Podatkowej podatnika	2. Nr dokumentu	3. Status
---	-----------------	-----------

PIT-28

**ZEZNANIE O WYSOKOŚCI UZYSKANEGO PRZYCHODU,  
WYSOKOŚCI DOKONANYCH ODLICZEŃ I NALEŻNEGO RYCZAŁTU  
OD PRZYCHODÓW EWIDENCJONOWANYCH ZA ROK**

4. Rok

Podstawa prawna:	Art. 21 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 20 listopada 1996 r. o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne (Dz.U. Nr 144, poz. 930, z późn. zm.), zwanej dalej "ustawą".
Składający:	Osoba fizyczna osiągająca przychody objęte ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych, zwana dalej "podatnikiem".
Termin składania:	Do dnia 31 stycznia roku następującego po roku podatkowym.
Miejsce składania:	Urząd skarbowy <sup>1)</sup> według miejsca zamieszkania podatnika.

**A. MIEJSCE SKŁADANIA ZEZNANIA**

5. Urząd skarbowy, do którego adresowane jest zeznanie

**B. DANE IDENTYFIKACYJNE I ADRES ZAMIESZKANIA PODATNIKA**

6. Nazwisko

7. Pierwsze imię

8. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)

9. Kraj

10. Województwo

11. Powiat

12. Gmina

13. Ulica

14. Nr domu

15. Nr lokalu

16. Miejscowość

17. Kod pocztowy

18. Poczta

**C. PRZYCHODY PODATNIKA OBJĘTE RYCZAŁTEM**

Przychody:	według stawki:						Ogółem przychody
	3,0% <sup>2)</sup> zł. gr.	5,5% <sup>2)</sup> zł. gr.	8,5% <sup>2)</sup> zł. gr.	10% <sup>2)</sup> zł. gr.	17% <sup>2)</sup> zł. gr.	20% <sup>2)</sup> zł. gr.	
1. Z działalności prowadzonej na własne nazwisko	19.	20.	21.	22.	23.	24.	25.
2. Z działalności prowadzonej w formie spółki(ek) osób fizycznych, w której(j)ch podatnik jest współnikiem	26.	27.	28.	29.	30.	31.	32.
3. Z najmu, podnajmu, dzierżawy, poddzierżawy lub innych umów o podobnym charakterze			33.			34.	35.
4. RAZEM Suma kwot z wierszy od 1 do 3	36.	37.	38.	39.	40.	41.	42.
5. Określone przez organ podatkowy na podstawie art. 17 ustawy	43.	44.	45.	46.	47.	48.	49.
Udział procentowy kwot z poz. od 36 do 41 w sumie kwot z poz. 42 i 49 (należy podać z dokładnością do dwóch miejsc po przecinku)	50.	51.	52.	53.	54.	55.	100%
Udział procentowy kwot z poz. od 43 do 48 w sumie kwot z poz. 42 i 49 (należy podać z dokładnością do dwóch miejsc po przecinku)	56.	57.	58.	59.	60.	61.	

<sup>1)</sup> Ilekroć w zeznaniu jest mowa o urzędzie skarbowym, oznacza to urząd skarbowy, którym kieruje właściwy dla podatnika naczelnik urzędu skarbowego.<sup>2)</sup> Przychody opodatkowane według stawki określonej na podstawie art. 17 ustawy należy wpisać w odpowiedniej pozycji wiersza 5.PIT-28<sup>(12)</sup>

1/4

POLTAX

POLA JASNE WYPEŁNIA PODATNIK, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD SKARBOWY. WYPEŁNIĆ NA MASZYNIE, KOMPUTEROWO LUB RĘCZNIE. DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM. PRZED WYPEŁNIENIEM ZAOPONAĆ SIĘ Z OBJAŚNIENIAMI.

**D. ODLICZENIA OD PRZYCHODÓW****D.1. ODLICZENIA OD PRZYCHODÓW NA PODSTAWIE ART. 11 USTAWY <sup>3)</sup>**

Suma odliczeń nie może przekroczyć sumy przychodów z poz. 42 i 49.

	62.	63.	64.	65.
Straty z lat ubiegłych <sup>4)</sup>				
Strata obliczona zgodnie z art.9 ust. 3 i 3a ustawy o podatku dochodowym				
Składki określone w ustawie z dnia 13 października 1996 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. Nr 137, poz. 897, z późn. zm.) zapłacone bezpośrednio na własne ubezpieczenia emerytalne, rentowe, chorobowe oraz wypadkowe podatnika oraz osób z nim współpracujących, jeżeli nie zostały zaliczone do kosztów uzyskania przychodów na podstawie ustawy o podatku dochodowym				
Odliczenia od przychodów - wykazane w części B załącznika PIT/O				
Przychód po odliczeniach				
Od sumy kwot z poz. 42 i 49 należy odjąć sumę kwot z poz. od 62 do 64.				

**D.2. ODLICZENIA OD PRZYCHODÓW WYDATKÓW MIESZKANIOWYCH**

	66.	67.	68.	69.	70.
Odsetki od kredytu (pożyczki) mieszkaniowego wykazane w części B.1. załącznika PIT/D					
Kwota odliczanych odsetek nie może być większa niż kwota z poz. 65.					
Przychód po odliczeniu odsetek					
Od kwoty z poz. 65 należy odjąć kwotę z poz. 66.					
Odliczenia od przychodów wydatków mieszkaniowych - wykazane w części B.3. załącznika PIT/D					
Wydatki mieszkaniowe do odliczenia w roku podatkowym					
Jeżeli kwota z poz. 68 jest mniejsza od kwoty z poz. 67, należy wpisać kwotę z poz. 68; w przeciwnym wypadku należy wpisać kwotę z poz. 67.					
Wydatki mieszkaniowe do odliczenia w latach następnych					
Od kwoty z poz. 68 należy odjąć kwotę z poz. 69.					

**D.3. ODLICZENIA OGÓŁEM W ROKU PODATKOWYM**

	71.
Odliczenia ogółem	
Suma kwot z poz. 62, 63, 64, 66 i 69.	

**E. OBLICZENIE KWOT PRZYSŁUGUJĄCYCH ODLICZEŃ OD PRZYCHODÓW**

	72.	73.	74.	75.	76.	77.	78.
Kwota wydatków podlegająca odliczeniu od przychodów opodatkowanych stawką ryczałtu:	3,0%						
	Kwota z poz. 71 pomnożona przez udział z poz. 50.						
	Kwota wydatków podlegająca odliczeniu nie może przekroczyć kwoty przychodu z poz. 36.						
	5,5%						
	Kwota z poz. 71 pomnożona przez udział z poz. 51.						
	Kwota wydatków podlegająca odliczeniu nie może przekroczyć kwoty przychodu z poz. 37.						
	8,5%						
Kwota z poz. 71 pomnożona przez udział z poz. 52.							
Kwota wydatków podlegająca odliczeniu nie może przekroczyć kwoty przychodu z poz. 38.							
10%							
Kwota z poz. 71 pomnożona przez udział z poz. 53.							
Kwota wydatków podlegająca odliczeniu nie może przekroczyć kwoty przychodu z poz. 39.							
17%							
Kwota z poz. 71 pomnożona przez udział z poz. 54.							
Kwota wydatków podlegająca odliczeniu nie może przekroczyć kwoty przychodu z poz. 40.							
20%							
Kwota z poz. 71 pomnożona przez udział z poz. 55.							
Kwota wydatków podlegająca odliczeniu nie może przekroczyć kwoty przychodu z poz. 41.							
Kwota wydatków podlegająca odliczeniu od przychodów określonych przez organ podatkowy na podstawie art.17 ustawy <sup>5)</sup>							

**F. PODSTAWA OPODATKOWANIA** Przychody po odliczeniach (po zaokrągleniu do pełnego złotego).

Od kwot przychodów uzyskanych według poszczególnych stawek należy odjąć kwoty przysługujących odliczeń według poszczególnych stawek ryczałtu z części E.

	79.	80.	81.	82.	83.	84.	85.
Kwota przychodów po odliczeniach, opodatkowanych stawką ryczałtu:	3,0%						
	Kwota z poz. 36 minus kwota z poz. 72.						
	5,5%						
	Kwota z poz. 37 minus kwota z poz. 73.						
	8,5%						
	Kwota z poz. 38 minus kwota z poz. 74.						
	10%						
Kwota z poz. 39 minus kwota z poz. 75.							
17%							
Kwota z poz. 40 minus kwota z poz. 76.							
20%							
Kwota z poz. 41 minus kwota z poz. 77.							
Kwota przychodów określonych przez organ podatkowy na podstawie art.17 ustawy - po odliczeniach <sup>6)</sup>							

Łączna kwota przychodów po odliczeniach

Suma kwot z poz. od 79 do 85.

PIT-28<sup>(12)</sup> 2/4

POLTAX

POLA JASNE WYPELNIŁA PODATNIK, POLA CIEMNE WYPELNIŁA URZĄD SKARBOWY. WYPELNIĆ NA MASZYNIE, KOMPUTEROWO LUB RĘCZNIE, DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM, PRZED WYPELNIENIEM ZAPOZNAĆ SIĘ Z OBJAŚNIENIAMI.

**G. OBLICZENIE RYCZAŁTU OD PRZYCHODÓW EWIDENCJONOWANYCH WEDŁUG POSZCZEGÓLNYCH STAWEK PROCENTOWYCH, ŁĄCZNA KWOTA RYCZAŁTU - PO ODLICZENIACH OD PRZYCHODÓW**

3,0% kwoty z poz.79		5,5% kwoty z poz.80		8,5% kwoty z poz.81		10% kwoty z poz.82		
87.	zł. gr	88.	zł. gr	89.	zł. gr	90.	zł. gr	
17% kwoty z poz.83		20% kwoty z poz.84		Ryczałt od przychodów określonych przez organ podatkowy na podstawie art.17 ustawy <sup>7)</sup>				
91.	zł. gr	92.	zł. gr	93.		zł.	gr	
Ryczałt od przychodów ewidencjonowanych							94.	zł. gr
Suma kwot z poz. od 87 do 93							95.	zł. gr
Doliczenia do ryczałtu <sup>8)</sup>							96.	zł. gr
Ryczałt po doliczeniach							97.	zł. gr
Suma kwot z poz.94 i 96.							98.	zł. gr

**H. ODLICZENIA OD RYCZAŁTU <sup>9)</sup>**

Składka na ubezpieczenie zdrowotne opłacona przez podatnika w roku podatkowym, o ile nie została odliczona od podatku dochodowego Odliczana kwota nie może przekroczyć kwoty ryczałtu z poz.96.	97.	zł.	gr
Odliczenia od ryczałtu - wykazane w części C załącznika PIT/0	98.	zł.	gr
Odliczana kwota nie może przekroczyć kwoty ryczałtu z poz.96 pomniejszonej o kwotę z poz.97.	99.	zł.	gr
Odliczenia od ryczałtu z tytułu poniesienia wydatków mieszkaniowych - wykazane w części C.2. załącznika PIT/D	100.	zł.	gr
Ulgi mieszkaniowe do odliczenia w roku podatkowym Jeżeli kwota z poz.99 jest mniejsza od kwoty z poz.96 pomniejszonej o kwoty z poz.97 i 98, należy wpisać kwotę z poz.99; w przeciwnym wypadku należy wpisać kwotę z poz.96 pomniejszoną o kwoty z poz.97 i 98.	101.	zł.	gr
Ulgi mieszkaniowe do odliczenia w latach następnych Od kwoty z poz.99 należy odjąć kwotę z poz.100.	102.	zł.	gr

**I. OBLICZENIE NALEŻNEGO RYCZAŁTU OD PRZYCHODÓW EWIDENCJONOWANYCH**

Kwota należnego ryczałtu (po zaokrągleniu do pełnego złotego)	102.	zł.	gr
Od kwoty z poz.96 należy odjąć sumę kwot z poz.97, 98 i 100.	103.	zł.	gr
Kwota 1% zmniejszenie z tytułu wpłaty na rzecz organizacji pożytku publicznego <sup>9)</sup> (po zaokrągleniu do pełnych dziesiątek groszy w dół)	104.	zł.	gr
Kwota należnego ryczałtu po zmniejszeniu	105.	zł.	gr
Od kwoty z poz.102 należy odjąć kwotę z poz.103.	106.	zł.	gr
20% należnego ryczałtu wykazanego w zeznaniu składanym za rok podatkowy objęty zwolnieniem, o którym mowa w art.21 ust.6-13 ustawy	105. Rok 10)	zł.	gr

**J. INFORMACJE O ZWOLNIENIU, O KTÓRYM MOWA W ART.21 UST.6-13 USTAWY**

107. Podatnik korzysta ze zwolnienia w roku podatkowym wykazanym w poz.4 (zaznaczyć właściwy kwadrat):	<input type="checkbox"/> 1. tak, od całości przychodów	<input type="checkbox"/> 2. tak, od części przychodów	<input type="checkbox"/> 3. nie
--	--	---	---------------------------------

**K. OBLICZENIE KWOTY RYCZAŁTU OD PRZYCHODÓW EWIDENCJONOWANYCH, DO ZAPŁATY / NADPŁATA <sup>11)</sup>**

Kwota wpłaconego ryczałtu za miesiące od stycznia do listopada roku podatkowego lub za I, II i III kwartał roku podatkowego	108.	zł.	gr
<b>KWOTA DO ZAPŁATY *)</b>	109.	zł.	gr
Od sumy kwot z poz.104 i 106 należy odjąć kwotę z poz.108. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	110.	zł.	gr
<b>NADPŁATA</b>	110.	zł.	gr
Od kwoty z poz.108 należy odjąć sumę kwot z poz.104 i 106. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.		zł.	gr

- 3) Wydatki na cele określone w art.11 ustawy podlegają odliczeniu od przychodu, jeżeli nie zostały odliczone od dochodu na podstawie przepisów ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2000 r. Nr 14, poz.176, z późn. zm.), zwanej dalej "ustawą o podatku dochodowym".
- 4) Podatnicy, którzy na podstawie art.6 ust.1 ustawy z dnia 11 sierpnia 2001 r. o szczególnych rozwiązaniach prawnych związanych z usunięciem powodzi z lipca i sierpnia 2001 r. oraz o zmianie niektórych ustaw (Dz.U. Nr 84, poz.907, z późn. zm.) złożyli oświadczenie o poniesieniu rzeczywistych szkód materialnych, stratę odliczają na zasadach określonych w art.3 wymienionej ustawy.
- 5) W celu obliczenia kwoty wydatków podlegającej odliczeniu od przychodów określonych przez organ podatkowy na podstawie art.17 ustawy i opodatkowanych różnymi stawkami należy w pierwszej kolejności kwotę z poz.71 pomnożyć przez właściwe dla poszczególnych przychodów udziały z poz. od 56 do 61, a następnie obliczone w ten sposób wielkości zsumować. Kwoty wydatków podlegające odliczeniu od przychodów opodatkowanych według poszczególnych stawek nie mogą przekroczyć kwot przychodów z odpowiednich poz. od 43 do 48.
- 6) W celu obliczenia kwoty przychodów określonych przez organ podatkowy na podstawie art.17 ustawy i opodatkowanych różnymi stawkami - po odliczeniach, należy w pierwszej kolejności kwoty przychodów wykazanych w poz. od 43 do 48 pomniejszyć o kwoty przysługujących od tych przychodów odliczeń i zaokrąglić je do pełnych złotych, a następnie obliczone w ten sposób wielkości zsumować.
- 7) W celu obliczenia kwoty ryczałtu od przychodów określonych przez organ podatkowy na podstawie art.17 ustawy i opodatkowanych różnymi stawkami należy w pierwszej kolejności kwoty przychodów wykazanych w poz. od 43 do 48 pomniejszyć o kwoty przysługujących odliczeń, zaokrąglić je do pełnych złotych i obliczyć - według właściwych stawek - ryczałt od tych przychodów, a następnie obliczone w ten sposób wielkości zsumować.

PIT-28<sup>(12)</sup>

3/4

POLTAX

POLA JASNE WYPELNIŁA PODATNIK, POLA CIEMNE WYPELNIŁA URZĄD SKARBOWY. WYPELNIĆ NA MASZYNIE, KOMPUTEROWO LUB RĘCZNIE, DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM. PRZED WYPELNIENIEM ZAPOZNAĆ SIĘ Z OBJAŚNIENIAMI.

<b>L. KWOTY RYCZAŁTU OD PRZYCHODÓW EWIDENCJONOWANYCH, OBLICZONE I WYKAZANE PRZEZ PODATNIKA W EWIDENCJI PRZYCHODÓW W POSZCZEGÓLNYCH MIESIĄCACH (KWARTAŁACH), A TAKŻE OBLICZONE PRZEZ PODATNIKA, O KTÓRYM MOWA W ART.15 UST.3 USTAWY (PO DOKONANYCH ODLICZENIACH) <sup>11)</sup> *)</b>							
<b>L.1. OD STYCZNIA DO LISTOPADA (LUB ZA I, II I III KWARTAŁ)</b>							
Miesiące	I	II	III / I kwartał	IV	V	VI / II kwartał	
Kwota ryczałtu (po zaokrągleniu do pełnego złotego)	111. zł	112. zł	113. zł	114. zł	115. zł	116. zł	
Miesiące	VII	VIII	IX / III kwartał	X	XI		
Kwota ryczałtu (po zaokrągleniu do pełnego złotego)	117. zł	118. zł	119. zł	120. zł	121. zł		
Łączna kwota ryczałtu od stycznia do listopada (lub za I, II i III kwartał)					122. zł		
Suma kwot z poz. od 111 do 121 lub z poz. 113, 116 i 119.							
<b>L.2. ZA GRUDZIEŃ (LUB ZA IV KWARTAŁ)</b>			Kwota ryczałtu (po zaokrągleniu do pełnego złotego)		123. zł		
<b>M. INFORMACJA O ZAŁĄCZONYCH FORMULARZACH</b>							
W poz. od 124 do 130 należy podać liczbę dołączonych formularzy. Poz. 131 i 132 wypełniają podatnicy, którzy załącznik PIT/D dołączyli do innego niż składane zeznanie. Jeśli w poz. 131 zaznaczono kwadrat nr 2, należy również wypełnić poz. 133.							
124. PIT/O	125. PIT/D	126. PIT-2K	127. NIP-1	128. NIP-3	129. PIT-28/A	130. PIT-28/B	131. Załącznik PIT/D dołącza do swojego zeznania (zaznaczyć właściwy kwadrat): <input type="checkbox"/> 1. podatnik <input type="checkbox"/> 2. małżonek
132. 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			133. NIP, nazwisko i imię małżonka oraz urząd skarbowy, do którego został złożony załącznik PIT/D				
<b>N. DODATKOWE INFORMACJE</b>							
134. Inne informacje, w tym ułatwiające kontakt z podatnikiem <sup>12)</sup>							
<b>O. OŚWIADCZENIE I PODPIS PODATNIKA</b>							
Oświadczam, że są mi znane przepisy Kodeksu karnego skarbowego o odpowiedzialności za podanie danych niezgodnych z rzeczywistością.							
135. Podpis podatnika							
<b>P. ADNOTACJE URZĘDU SKARBOWEGO</b>							
136. Uwagi urzędu skarbowego							
137. Identyfikator przyjmującego formularz			138. Podpis przyjmującego formularz				

8) Należy wykazać kwotę doliczeń do ryczałtu na podstawie art.21 ust.2a ustawy, art.21 ust.2a ustawy w brzmieniu obowiązującym przed dniem 1 stycznia 2004 r. w związku z art.7 ustawy z dnia 12 listopada 2003 r. o zmianie ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne oraz ustawy – Przepisy wprowadzające ustawę o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. Nr 202, poz.1958, z późn. zm.) oraz na podstawie art.27a ust.13 i art.45 ust.3a ustawy o podatku dochodowym w brzmieniu obowiązującym przed dniem 1 stycznia 2002 r., w związku z art.6 i art.9 ustawy z dnia 21 listopada 2001 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne (Dz.U. Nr 134, poz.1509, z późn. zm.).

9) Dokonanie odliczeń od ryczałtu oraz zmniejszenia ryczałtu z tytułu wpłaty na rzecz organizacji pożytku publicznego jest możliwe, jeśli z tych samych tytułów podatnik nie dokonywał odpowiednio: odliczeń od podatku lub zmniejszenia podatku na podstawie przepisów ustawy o podatku dochodowym.

10) Należy podać rok podatkowy, w którym podatnik korzystał ze zwolnienia, o którym mowa w art.21 ust.6-13 ustawy.

11) Jeżeli w poz. 107 podatnik zaznaczył kwadrat nr 1, nie wypełnia części K i L. Jeżeli w poz. 107 podatnik zaznaczył kwadrat nr 2, w częściach K i L nie wykazuje ryczałtu w części przypadającej na przychody z pozarolniczej działalności gospodarczej, dla których wybrano zwolnienie, określone w art.21 ust.6-13 ustawy.

12) W części tej podatnicy mogą podać swój numer telefonu, numer faksu, adres e-mail (podanie tych informacji nie jest obowiązkowe).

#### \*) Pouczenie

W przypadkach niewpłacenia w obowiązujących terminach należności wynikających z poz.109 i 111-121 lub wpłacenia ich w niepełnej wysokości niniejsze zeznanie stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz.U. z 2005 r. Nr 229, poz.1954, z późn. zm.).

#### Objaśnienia

- Załącznik PIT-28/A wypełnia podatnik uzyskujący przychody z działalności prowadzonej na własne nazwisko oraz z najmu, podnajmu, dzierżawy, poddzierżawy lub innych umów o podobnym charakterze.
- Załącznik PIT-28/B wypełnia podatnik uzyskujący przychody z działalności prowadzonej w formie spółki (spółek) osób fizycznych.
- Jeżeli podatnik uzyskuje przychody z działalności prowadzonej na własne nazwisko oraz z najmu, podnajmu, dzierżawy, poddzierżawy lub innych umów o podobnym charakterze i w formie spółki (spółek) osób fizycznych, wypełnia załączniki PIT-28/A i PIT-28/B.

PIT-28<sup>(12)</sup>

4/4

**POLTAX**

POLA JASNE WYPEŁNIA PODATNIK, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD SKARBOWY. WYPEŁNIĆ NA MASZYNIĘ, KOMPUTEROWO LUB RĘCZNIE, DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM.

1. Numer Identyfikacji Podatkowej podatnika	2. Numer Identyfikacji Podatkowej małżonka
---	--

**PIT/O**

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

**INFORMACJA O ODLICZENIACH OD DOCHODU (PRZYCHODU) I OD PODATKU**

W ROKU PODATKOWYM

3. Rok

4. Nr załącznika 1)

Załącznik do zeznań: PIT-28, PIT-36 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.

**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) - NA PODSTAWIE PRZEPISÓW USTAWY Z DNIA 26 LIPCA 1991 R. (DZ.U. Z 2000 R. NR 14, POZ.176, Z PÓŹN. ZM.), ZWANEJ DALEJ "USTAWĄ", USTAWY Z DNIA 20 LISTOPADA 1998 R. (DZ.U. NR 144, POZ.930, Z PÓŹN. ZM.) ORAZ NA PODSTAWIE ODREBNYCH USTAW**

Odliczenia z poz.26 nie może przekroczyć sumy kwot z poz.42 i 49 pomniejszonej o sumę kwot z poz.62 i 63 zeznania PIT-28, kwoty z poz.135 zeznania PIT-36, kwoty z poz.89 zeznania PIT-37. Odpowiednio odliczenie z poz.27 nie może przekroczyć kwoty z poz.136 zeznania PIT-36, kwoty z poz.90 zeznania PIT-37.

	podatnik		małżonek	
	zł	gr	zł	gr
1. Darowizny, o których mowa w art.26 ust.1 pkt 9 ustawy W przypadku wypełnienia poz.11 lub poz.12, należy wypełnić część D	11.		12.	
2. Darowizny wynikające z odrębnych ustaw W przypadku wypełnienia poz.13 lub poz.14, należy wypełnić część D	13.		14.	
3. Wydatki na cele rehabilitacyjne oraz wydatki związane z ułatwieniem wykonywania czynności życiowych	15.		16.	
4. Zwrot nienależnie pobranych świadczeń, które uprzednio zwiększyły dochód podlegający opodatkowaniu (w kwotach uwzględniających podatek), jeżeli nie zostały one potrącone przez płatnika	17.		18.	
5. Wydatki z tytułu użytkowania sieci Internet w lokalu (budynku) będącym miejscem zamieszkania podatnika	19.		20.	
6. Wydatki na nabycie nowych technologii Pozycji tej nie wypełniają podatnicy składający załącznik PIT/O wraz z zeznaniem PIT-28.	21.		22.	
7. Inne ulgi, niewymienione w wierszach od 1 do 6	23. Podać rodzaj:	24.	25.	
Razem odliczenia od dochodu (przychodu) Suma kwot z wierszy od 1 do 7. Kwotę z poz.26 należy przenieść do poz.64 zeznania PIT-28 lub poz.137 zeznania PIT-36 lub poz.91 zeznania PIT-37. Kwotę z poz.27 należy przenieść do poz.136 zeznania PIT-36 lub poz.92 zeznania PIT-37.	26.		27.	

POLTAX

POLA JASNE WYPEŁNIA PODATNIK, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD SKARBOWY. WYPEŁNIĆ NA MASZYNIE, KOMPUTEROWO LUB RĘCZNIE. DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM.

**C. ODLICZENIA OD PODATKU - NA PODSTAWIE PRZEPISÓW USTAWY, USTAWY Z DNIA 20 LISTOPADA 1998 R. (DZ.U. NR 144, POZ.930, Z POŻN. ZM.), ART.13 USTAWY Z DNIA 12 LISTOPADA 2003 R. (DZ.U. NR 202, POZ.1956, Z POŻN. ZM.), ART.4 USTAWY Z DNIA 12 LISTOPADA 2003 R. (DZ.U. NR 202, POZ.1958, Z POŻN. ZM.) ORAZ NA PODSTAWIE ODRĘBNYCH USTAW**

W przypadku:

1) podatników rozliczających się indywidualnie, odliczenie z poz.35 nie może przekroczyć:

- kwoty z poz.96 pomniejszonej o kwotę z poz.97 zeznania PIT-28,
- kwoty z poz.167 pomniejszonej o kwotę z poz.168 zeznania PIT-36,
- kwoty z poz.101 pomniejszonej o kwotę z poz.102 zeznania PIT-37,

2) łącznego opodatkowania dochodów małżonków, suma kwot z poz.35 i 36 nie może przekroczyć:

- kwoty z poz.167 pomniejszonej o kwoty z poz.168 i 169 zeznania PIT-36,
- kwoty z poz.101 pomniejszonej o kwoty z poz.102 i 103 zeznania PIT-37.

		podatnik		małżonek	
		zł.	gr	zł.	gr
1. Ulga za wykształcenie uczniów lub z tytułu zatrudnienia pracowników w celu przygotowania zawodowego, przyznana na podstawie decyzji urzędu skarbowego		28.		29.	
2. Składki na ubezpieczenia społeczne opłacone przez osobę prowadzącą gospodarstwo domowe z tytułu zawarcia umowy aktywizacyjnej z osobą bezrobotną		30.		31.	
3. Inne ulgi, niewymienione w wierszach od 1 do 2	32. Podać rodzaj:	33.		34.	
Razem odliczenia od podatku Suma kwot z wiersza od 1 do 3.		35.		36.	
Kwotę z poz.35 należy przenieść do poz.98 zeznania PIT-28 lub poz.170 zeznania PIT-36 lub poz.104 zeznania PIT-37. Kwotę z poz.36 należy przenieść do poz.171 zeznania PIT-36 lub poz.105 zeznania PIT-37.					

**D. INFORMACJA O PRZEKAZANYCH DAROWIZNACH ORAZ O OBDAROWANYCH <sup>2)</sup>**

Część tę wypełniają osoby, które korzystają z odliczenia darowizny na podstawie art.26 ust.1 pkt 9 ustawy lub na podstawie odrębnych ustaw.

**D.1. INFORMACJA O OBDAROWANYM I O DAROWIŹNIE (1)**

**D.1.1. DANE IDENTYFIKACYJNE I ADRES OBDAROWANEGO**

37. Nazwa pełna			
38. Kraj	39. Województwo	40. Powiat	
41. Gmina	42. Ulica	43. Nr domu	44. Nr lokalu
45. Miejscowość	46. Kod pocztowy	47. Poczta	

**D.1.2. INFORMACJA O KWOCIE DAROWIZNY**

	podatnik		małżonek	
	zł.	gr	zł.	gr
Kwota przekazanej darowizny W poz.48 i/lub w poz.49 należy wpisać kwotę darowizny przekazanej podmiotowi, którego dane podano w części D.1.1.	48.		49.	

**D.2. INFORMACJA O OBDAROWANYM I O DAROWIŹNIE (2)**

**D.2.1. DANE IDENTYFIKACYJNE I ADRES OBDAROWANEGO**

50. Nazwa pełna			
51. Kraj	52. Województwo	53. Powiat	
54. Gmina	55. Ulica	56. Nr domu	57. Nr lokalu
58. Miejscowość	59. Kod pocztowy	60. Poczta	

**D.2.2. INFORMACJA O KWOCIE DAROWIZNY**

	podatnik		małżonek	
	zł.	gr	zł.	gr
Kwota przekazanej darowizny W poz.61 i/lub w poz.62 należy wpisać kwotę darowizny przekazanej podmiotowi, którego dane podano w części D.2.1.	61.		62.	

<sup>1)</sup> Należy podać kolejny numer załącznika, oznaczając jako pierwszy załącznik z wypełnioną częścią B lub C.

<sup>2)</sup> W przypadku gdy część D załącznika PIT/O jest niewystarczająca do podania informacji o wszystkich przekazanych kwotach i o obdarowanych podmiotach, należy wypełnić kolejny(e) załącznik(i) PIT/O, wykazując w nim(nich) jedynie Numer Identyfikacji Podatkowej (poz.1 i/lub 2), numer załącznika (poz.4) oraz dane identyfikacyjne obdarowanego i wysokość przekazanej darowizny (część D).



POLTAX

POLA JASNE WYPELNIJA PODATNIK, POLA CIEMNE WYPELNIJA URZĄD SKARBOWY. WYPELNIĆ NA MASZYNIE, KOMPUTEROWO LUB RĘCZNIE, DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM.

1. Numer Identyfikacji Podatkowej podatnika	2. Numer Identyfikacji Podatkowej małżonka
---	--

PIT/D

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

### INFORMACJA O ODLICZENIU WYDATKÓW MIESZKANIOWYCH W ROKU PODATKOWYM

3. Rok
--------

Załącznik do zeznań PIT-28, PIT-36 i PIT-37

Małżonkowie, bez względu na sposób rozliczenia rocznego (indywidualnie albo wspólnie z małżonkiem), składają jeden załącznik PIT/D.

Zasada ta nie dotyczy małżonków, w stosunku do których orzeczono separację.

Podatnicy, którzy po raz pierwszy dokonują odliczeń z tytułu spłaty odsetek od kredytu (pożyczki) mieszkaniowego, wraz z załącznikiem PIT/D składają oświadczenie PIT-2K.

#### A. DANE IDENTYFIKACYJNE I ADRES

##### A.1. DANE PODATNIKA

4. Nazwisko		5. Pierwsze imię		6. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)	
7. Województwo			8. Powiat		
9. Gmina	10. Ulica		11. Nr domu	12. Nr lokalu	
13. Miejscowość		14. Kod pocztowy	15. Poczta		

##### A.2. DANE MAŁŻONKA

16. Nazwisko		17. Pierwsze imię		18. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)	
19. Województwo			20. Powiat		
21. Gmina	22. Ulica		23. Nr domu	24. Nr lokalu	
25. Miejscowość		26. Kod pocztowy	27. Poczta		

#### B. ODLICZENIA OD DOCHODU (PRZYCHODU)

##### B.1. ODLICZENIA WYDATKÓW PONIESIONYCH NA SPŁATĘ ODSETEK OD KREDYTU (POŻYCZKI) MIESZKANIOWEGO - DOTYCZY INWESTYCJI WYKAZANEJ W PIT-2K

Wydatki poniesione na spłatę odsetek od kredytu (pożyczki), przypadające do odliczenia w roku podatkowym	28.	zł	gr
Kwota wydatków przypadająca do odliczenia od przychodu w PIT-28	29.		
Kwotę tę należy przenieść do poz. 66 zeznania PIT-28, zgodnie z opisem zamieszczonym na zeznaniu.			
Kwota przypadająca do odliczenia od dochodu w PIT-36 lub w PIT-37	30.		
Od kwoty z poz. 28 należy odjąć kwotę z poz. 29. Kwotę tę należy przenieść do poz. 139 zeznania PIT-36 lub do poz. 93 zeznania PIT-37, zgodnie z opisami zamieszczonymi na zeznaniach.			

##### B.1.1. WNIOSEK MAŁŻONKÓW (DOTYCZY TYLKO MAŁŻONKÓW SKŁADAJĄCYCH ODREBNE ZEZNANIA PIT-36, PIT-37 LUB SKŁADAJĄCYCH ZEZNANIA PIT-28)

Informujemy, że kwotę z poz. 29 i/lub 30 odliczamy od naszego dochodu (przychodu) w następujący sposób:

	podatnik		małżonek	
	zł	gr	zł	gr
Kwota wydatków mieszkaniowych - do odliczenia od przychodu w PIT-28	31.		32.	
Kwotę z poz. 31 lub 32 należy przenieść do poz. 66 zeznania PIT-28, zgodnie z opisem zamieszczonym na zeznaniu.				
Kwota wydatków mieszkaniowych - do odliczenia od dochodu w PIT-36 lub w PIT-37	33.		34.	
Kwotę z poz. 33 lub 34 należy przenieść do poz. 139 zeznania PIT-36 lub do poz. 93 zeznania PIT-37, zgodnie z opisami zamieszczonymi na zeznaniach.				

PIT/D<sub>(18)</sub>

1/2

## POLTAX

POLA JASNE WYPEŁNIA PODATNIK, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD SKARBOWY. WYPEŁNIĆ NA MASZYNIE, KOMPUTEROWO LUB RĘCZNIE, DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM.

B.2. ODLICZENIA WYDATKÓW - NA ZASADZIE PRAW NABYTYCH				zł.	gr	
Wydatki mieszkaniowe poniesione w roku podatkowym	35. Podać rodzaj:			36.		
Do wysokości przysługującego limitu						
Odliczenia, które nie znalazły pokrycia w dochodzie (przychodzie) za lata ubiegłe				37.		
B.3. KWOTA PRZYPADAJĄCA DO ODLICZENIA OD DOCHODU (PRZYCHODU) W ROKU PODATKOWYM				zł.	gr	
Ogółem do odliczenia w roku podatkowym				38.		
Suma kwot z poz.36 i 37.						
Kwota przypadająca do odliczenia od przychodu w PIT-28				39.		
Kwotę tę należy wpisać w poz.68 zeznania PIT-28, jeżeli zeznanie to składa jeden z małżonków						
Kwota przypadająca do odliczenia od dochodu w PIT-36 lub w PIT-37				40.		
Od kwoty z poz.38 należy odjąć kwotę z poz.39						
Kwotę tę należy wpisać w poz.142 zeznania PIT-36 lub w poz.94 zeznania PIT-37.						
B.3.1. WNIOSEK MAŁŻONKÓW (DOTYCZY TYLKO MAŁŻONKÓW SKŁADAJĄCYCH ODREBNE ZEZNANIA PIT-36, PIT-37 LUB SKŁADAJĄCYCH ZEZNANIA PIT-28, Z WYJĄTKIEM MAŁŻONKÓW, W STOSUNKU DO KTÓRYCH ORZECZONO SEPARACJĘ)						
Informujemy, że kwotę z poz.39 i/lub 40 odliczamy od naszego dochodu (przychodu) w następujący sposób:			podatnik		małżonek	
			zł.	gr	zł.	gr
Kwota wydatków mieszkaniowych - do odliczenia od przychodu w PIT-28			41.		42.	
Kwotę z poz.41 lub 42 należy wpisać w poz.68 zeznania PIT-28.						
Kwota wydatków mieszkaniowych - do odliczenia od dochodu w PIT-36 lub w PIT-37			43.		44.	
Kwotę z poz.43 lub 44 należy wpisać w poz.142 zeznania PIT-36 lub w poz.94 zeznania PIT-37.						
C. ODLICZENIA OD PODATKU				zł.	gr	
Kwota przysługującego odliczenia z tytułu systematycznego gromadzenia w roku podatkowym oszczędności na jednym rachunku oszczędnościowo-kredytowym i w jednym banku prowadzącym kasę mieszkaniową				45.		
30% wydatków poniesionych w roku podatkowym, nie więcej niż 11.340 zł w ramach przysługującego limitu odliczeń na dany rok.						
C.1. ODLICZENIA, KTÓRE NIE ZNALAZŁY POKRYCIA W PODATKU ZA LATA UBIEGLÉ						
Kwota odliczenia				46.		
C.2. KWOTA PRZYPADAJĄCA DO ODLICZENIA OD PODATKU W ROKU PODATKOWYM						
Ogółem do odliczenia w roku podatkowym				47.		
Suma kwot z poz.45 i 46.						
Kwota przypadająca do odliczenia od podatku w PIT-28				48.		
Kwotę tę należy wpisać w poz.99 zeznania PIT-28, jeżeli zeznanie to składa jeden z małżonków						
Kwota przypadająca do odliczenia od podatku w PIT-36 lub w PIT-37				49.		
Od kwoty z poz.47 należy odjąć kwotę z poz.48. Kwotę tę należy wpisać w poz.172 zeznania PIT-36 lub w poz.107 zeznania PIT-37.						
C.2.1. WNIOSEK MAŁŻONKÓW (DOTYCZY TYLKO MAŁŻONKÓW SKŁADAJĄCYCH ODREBNE ZEZNANIA PIT-36, PIT-37 LUB SKŁADAJĄCYCH ZEZNANIA PIT-28, Z WYJĄTKIEM MAŁŻONKÓW, W STOSUNKU DO KTÓRYCH ORZECZONO SEPARACJĘ)						
Informujemy, że kwotę z poz.48 i/lub 49 odliczamy od naszego podatku w następujący sposób:			podatnik		małżonek	
			zł.	gr	zł.	gr
Kwota wydatków mieszkaniowych - do odliczenia od podatku w PIT-28			50.		51.	
Kwotę z poz.50 lub 51 należy wpisać w poz.99 zeznania PIT-28.						
Kwota wydatków mieszkaniowych - do odliczenia od podatku w PIT-36 lub w PIT-37			52.		53.	
Kwotę z poz.52 lub 53 należy wpisać w poz.172 zeznania PIT-36 lub w poz.107 zeznania PIT-37.						