

## INSTRUKCJA

### dla osób rozliczających się za pomocą formularza PIT-37

- 1) Należy dodać załącznik PIT/O, do zeznania rocznego (należy w PIT/37, w pozycji: 152, wpisać liczbę 1)- jest to ten sam załącznik w którym odlicza się przekazane darowizny, krwiodawstwo oraz ulgę na dzieci)

M. INFORMACJE O ZAŁĄCZNIKACH			
W poz. 152–155 należy podać liczbę załączników. Poz. 156 i 157 wypełniają podatnicy, którzy załącznik PIT/D dołączyli do innego niż składane zeznanie. Jeśli w poz. 156 zaznaczono kwadrat nr 2, należy wypełnić poz. 158.			
152. PIT/O	153. Certyfikat rezydencji	154. PIT-2K	155. PIT/D
156. Załącznik PIT/D dołącza do swojego zeznania (zaznaczyć właściwy kwadrat): <input type="checkbox"/> 1. podatnik <input type="checkbox"/> 2. małżonek		157. 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	
158. Identyfikator podatkowy, nazwisko i imię małżonka oraz urząd, do którego został złożony załącznik PIT/D			

**N. RACHUNEK OSOBISTY WŁAŚCIWY DO ZWROTU NADPŁATY**

- 2) Wartość z pozycji 123 (z PIT-11), lub wynikającą z dowodów wpłat dla organizacji zakładowej (nie wyższą niż 500 zł), należy wpisać załączniku do zeznania rocznego- PIT/O, w pozycji 37 i/lub 38.

B. ODLICZENIA OD DOCHODU (PRZYCHODU) – INNE NIŻ WYKAZANE W ZAŁĄCZNIKACH PIT/D, PIT/BR, INFORMACJACH PIT-CSR/PIT-CSR, PIT-RB/PIT-RBS LUB BEZPOŚREDNIO WYMIENIONE 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 <sup>2)</sup> :	- organizacjom na prowadzoną przez nie działalność pożytku publicznego w sferze zadań publicznych, o których mowa w art. 26 ust. 1 pkt 9 lit. a ustawy <sup>3)</sup>	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 Brühla oraz kamienic przy ulicy Królewskiej w Warszawie, o których mowa w art. 26 ust. 1 pkt 9 lit. e ustawy	19.		20.	
	- na przeciwdziałanie COVID-19, o których mowa w art. 52n ustawy i art. 57b ustawy o ryczałcie <sup>4)</sup>	21.		22.	
	- w formie tabletek i laptopów, o których mowa w art. 52x ustawy i art. 57e ustawy o ryczałcie	23.		24.	
2. Darowizny wynikające z odrębnych ustaw <sup>2)</sup>		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.	

3) Poprawnie dodane odliczenie powinno być widoczne w PIT-37, w pozycji 124 i/lub 125 (sekcja E. ODLICZENIA OD DOCHODU)

50% koszty uzyskania przychodów na podstawie art. 22 ust. 9 pkt 1-3 ustawy.						
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.	
<b>E. ODLICZENIA OD DOCHODU</b>			podatnik		małżonek	
			zł. gr		zł. gr	
<b>Składki na ubezpieczenia społeczne</b> Odliczenie podatnika nie może przekroczyć kwoty z poz. 85. Odliczenie małżonka nie może przekroczyć kwoty z poz. 120.			122.		123.	
<b>Odliczenia – wykazane w części B załącznika PIT/O</b> 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.	
<b>Ulga odsetkowa – wykazana w części B.1. załącznika PIT/D</b> Odliczenie nie może przekroczyć sumy kwot z poz. 85 i 120 pomniejszonej o sumę kwot z poz. 122, 123, 124 i 125.			126.			
<b>Dochód po odliczeniach</b> Od sumy kwot z poz. 85 i 120 należy odjąć kwoty z poz. 122, 123, 124, 125 i 126.			127.			
<b>Odliczenia mieszkaniowe – wykazane w części B.3. załącznika PIT/D</b> Odliczenia nie mogą przekroczyć kwoty z poz. 127. Nadwyżka odliczeń ponad kwotę z poz. 127 podlega odliczeniu w następnych latach.			128.			
<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. 127 pomniejszoną o kwotę z poz. 128. W pozostałych przypadkach należy wpisać połowę kwoty obliczonej jako różnica kwot z poz. 127 i 128.			129.			