

**SKŁADANIE ZEZNANŃ ROCZNYCH W ZAKRESIE PODATKU DOCHODOWEGO OD OSÓB FIZYCZNYCH  
PIT-36, PIT-36 L, PIT-37, PIT-38, PIT-39**

**1. Kogo dotyczy**

- 1) **PIT-36** - podatników, do których ma zastosowanie art. 45 ust 1 ustawy PDOF, którzy uzyskali przychody (dochody) opodatkowane na ogólnych zasadach przy zastosowaniu skali podatkowej i nie wypełniają zeznania PIT-37, gdyż osiągnięte przez nich dochody (poniesione straty) nie mieszczą się w zakresie tego zeznania. Formularz ten przede wszystkim składają podatnicy, którzy prowadzili pozarolniczą działalność gospodarczą lub działy specjalne produkcji rolnej opodatkowane według skali podatkowej, a także uzyskali dochody z zagranicy.  
Formularz ten jest przeznaczony zarówno dla podatników opodatkowujących swoje dochody indywidualnie, jak i łącznie z dochodami małżonka albo w sposób przewidziany dla osób samotnie wychowujących dzieci, w tym także dla osób mających miejsce zamieszkania dla celów podatkowych w innym niż Rzeczpospolita Polska Państwie członkowskim Unii Europejskiej lub innym państwie należącym do Europejskiego Obszaru Gospodarczego (tj. Islandii, Norwegii lub Lichtensteinie) albo w Konfederacji Szwajcarskiej, które przychody wymienione w art. 29 ust. 1 ustawy, opodatkowują na zasadach określonych w art.27 ust.1 ustawy.
- 2) **PIT-36L** - podatników, którzy prowadzili pozarolniczą działalność gospodarczą lub działy specjalne produkcji rolnej opodatkowane 19% podatkiem na zasadach określonych w art. 30c ustawy (tzw. podatek liniowy). Formularz ten jest przeznaczony wyłącznie dla podatników rozliczających się indywidualnie.
- 3) **PIT-37** - podatników, którzy w roku podatkowym wyłącznie za pośrednictwem płatnika uzyskali przychody ze źródeł położonych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, podlegające opodatkowaniu na ogólnych zasadach przy zastosowaniu skali podatkowej, tj. w szczególności z tytułu:
  - a) wynagrodzeń i innych przychodów ze stosunku służbowego, stosunku pracy (w tym spółdzielczego stosunku pracy) oraz pracy nakładczej,
  - b) emerytur lub rent krajowych (w tym rent strukturalnych, rent socjalnych),
  - c) świadczeń przedemerytalnych, zasiłków przedemerytalnych,
  - d) należności z tytułu członkostwa w rolniczych spółdzielniach produkcyjnych lub innych spółdzielniach zajmujących się produkcją rolną,
  - e) zasiłków pieniężnych z ubezpieczenia społecznego,
  - f) stypendiów,
  - g) przychodów z działalności wykonywanej osobiście (m.in. z umów zlecenia, kontraktów menedżerskich, zasiadania w radach nadzorczych, pełnienia obowiązków społecznych, działalności sportowej),
  - h) przychodów z praw autorskich i innych praw majątkowych,
  - i) świadczeń wypłaconych z Funduszu Pracy lub z Funduszu Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych,
  - j) należności za pracę przysługujących tymczasowo aresztowanym oraz skazanym,
  - k) należności z umowy aktywizacyjnej,
    - nie prowadzili pozarolniczej działalności gospodarczej oraz działów specjalnych produkcji rolnej opodatkowanych na ogólnych zasadach przy zastosowaniu skali podatkowej,
    - nie są obowiązani doliczać do uzyskanych dochodów, dochodów małoletnich dzieci,
    - nie obniżają dochodów o straty z lat ubiegłych.
- 4) **PIT-38** - podatników, którzy uzyskali przychody opodatkowane 19% podatkiem na zasadach określonych w art. 30b ustawy (np. z odpłatnego zbycia papierów wartościowych).
- 5) **PIT-39** - podatników, którzy w roku podatkowym uzyskali przychody z odpłatnego zbycia nieruchomości i praw majątkowych nabytych lub wybudowanych po dniu 31 grudnia 2008r. opodatkowanych na zasadach określonych w art. 30e ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych.

**2. Jakie dokumenty należy złożyć**

- 1) **PIT-36** - zeznanie o wysokości dochodu (poniesionej straty) w roku podatkowym. Załączniki:
  - a) PIT/B - informacja o wysokości dochodu lub straty z pozarolniczej działalności gospodarczej,
  - b) PIT/M - informacja o dochodach małoletnich dzieci, podlegających łącznemu opodatkowaniu z dochodami rodziców w roku podatkowym,
  - c) PIT/ZG - informacja o wysokości dochodów z zagranicy i zapłaconym podatku w roku podatkowym,
  - d) PIT/Z - informacja o wysokości dochodu (straty) z pozarolniczej działalności gospodarczej,

prowadzonej przez podatników korzystających ze zwolnienia na podstawie art. 44 ust. 7a ustawy,

- e) PIT/O - informacja o odliczeniach od dochodu (przychodu) i od podatku w roku podatkowym,
- f) PIT/D - informacja o odliczeniach wydatków mieszkaniowych,
- g) PIT-2K - oświadczenie o wysokości wydatków związanych z inwestycją służącą zaspokojeniu potrzeb mieszkaniowych,
- h) PIT/UZ - część uzupełniająca zeznania podatkowego PIT-36 i PIT-37 za 2014r.

- 2) **PIT-36L** - zeznanie o wysokości dochodu (poniesionej straty) w roku podatkowym.  
Załączniki:

- a) PIT/B - informacja o wysokości dochodu lub straty z pozarolniczej działalności gospodarczej.

- 3) **PIT-38** - zeznanie o wysokości dochodu (poniesionej straty) w roku podatkowym dla podatników którzy uzyskali przychody z tytułu:

- a) odpłatnego zbycia:
  - papierów wartościowych,
  - pożyczonych papierów wartościowych (sprzedaż krótka),
  - pochodnych instrumentów finansowych oraz realizacji praw z nich wynikających,
  - udziałów w spółkach mających osobowość prawną,
- b) objęcia udziałów (akcji) w spółkach mających osobowość prawną albo wkładów w spółdzielniach w zamian za wkład niepieniężny w innej postaci niż przedsiębiorstwo lub jego zorganizowana część.

Załączniki:

- a) PIT/ZG - informacja o wysokości dochodów z zagranicy i zapłaconym podatku w roku podatkowym.

- 4) **PIT-37** - zeznanie o wysokości dochodu (poniesionej straty) w roku podatkowym.  
Załączniki:

- a) PIT/O - informacja o odliczeniach od dochodu (przychodu) i od podatku w roku podatkowym,
- b) PIT/D - informacja o odliczeniach wydatków mieszkaniowych,
- c) PIT-2K - oświadczenie o wysokości wydatków związanych z inwestycją służącą zaspokojeniu potrzeb mieszkaniowych,
- d) PIT/UZ - część uzupełniająca zeznania podatkowego PIT-36 i PIT-37 za 2014r.

- 5) **PIT-39** - zeznanie o wysokości dochodu (poniesionej straty) w roku podatkowym.  
Załączniki:

- a) PIT/ZG - informacja o wysokości dochodów z zagranicy i zapłaconym podatku w roku podatkowym.

### 3. Gdzie pobrać druki

- 1) Siedziba Urzędu Skarbowego Warszawa-Wawer.
- 2) Strona internetowa Ministerstwa Finansów [www.mf.gov.pl](http://www.mf.gov.pl).

### 4. Termin złożenia dokumentów

Do dnia 30 kwietnia roku następującego po roku podatkowym.

Wpłaty podatku wynikającego z zeznania należy dokonać w terminie złożenia zeznania.

### 5. Tryb składania dokumentów

- 1) W siedzibie Urzędu Skarbowego Warszawa-Wawer, Sala Obsługi Klienta pokój 118:  
poniedziałek 8:00-18.00,  
wtorek - piątek 8.00:16.00.
- 2) Za pośrednictwem poczty na adres Urzędu Skarbowego Warszawa-Wawer ul. Mycielskiego 21, 04-379 Warszawa.
- 3) W URZĘDOMATACH znajdujących się w siedzibie Urzędu Dzielnicy Wawer oraz Urzędu Dzielnicy Wesoła.
- 4) W formie elektronicznej - <http://e-deklaracje.mf.gov.pl/>.

### 6. Wymagane opłaty

Nie pobiera się.

### 7. Termin załatwienia sprawy

Nadpłata podlega zwrotowi w terminie 3 miesięcy od daty złożenia zeznania.

### 8. Sposób i forma załatwienia sprawy

Ww. dokumenty w obecności podatnika są przyjmowane, sprawdzane pod względem formalnym merytorycznym, rachunkowym i identyfikacyjnym przez pracownika Urzędu. W przypadku stwierdzenia

nieprawidłowości podatnik może dokonać stosownych poprawek w deklaracji w obecności pracownika urzędu.

Pracownik na żądanie podatnika potwierdza fakt złożenia zeznania na jego kopii. Złożone dokumenty są wprowadzane do systemu informatycznego urzędu, a następnie podlegają czynnościom sprawdzającym. W przypadku wykrycia błędów w złożonych dokumentach pracownicy urzędu wysyłają pisemne wezwania do złożenia wyjaśnień i korekt zeznania.

**9. Środki odwoławcze**

Nie przysługują.

**10. Dodatkowe informacje**

Osoby składające zeznanie roczne w siedzibie urzędu proszone są o potwierdzenie dokonanych wpłat - Pierwszy Samodzielny Referat Rachunkowości, piętro III.

**11. Podstawa prawna**

- 1) Ustawa z dnia 20 listopada 1998r o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne (tekst jedn. Dz. U. z 2017r., poz. 2157 z późn. zm.).
- 2) Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (tekst jedn. Dz. U. z 2018r. poz. 800 z późn. zm.).