

Instrukcja dla Użytkownika Usługi Wstępnie Wypełnionego Zeznania Podatkowego (PFR)

Wersja: 1.0

Warszawa, dnia 10-03-2016 r.

Dokument:	Instrukcja dla Użytkownika Usługi Wstępnie Wypełnionego Zeznania Podatkowego (PFR) PIT-37 (PFR) PIT-38
Kontrakt:	e-Podatki

Spis treści

Wykaz użytych skrótów oraz symboli	3
1. Wstęp	6
1.1 Cel usługi	8
1.2 Odbiorcy usługi	8
1.3 Zakres usługi	8
1.4 Podstawa prawna	9
2. Proces Usługi Wstępnie Wypełnionego Zeznania Podatkowego	10
3. Wymogi jakie należy spełnić, aby skorzystać z usługi PFR.....	11
4. Opis interfejsu użytkownika	14
4.1 Wprowadzenie	14
4.2 Uruchamianie PFR.....	14
4.3 Poruszanie się po PFR	14
4.3.1 Pola na formularzu interaktywnym	14
5. Uwierzytelnianie podatnika	15
6. Wstępnie wypełnione zeznanie podatkowe.....	18
6.1 PIT-37 – Zeznanie o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) w roku podatkowym	18
6.1.1 Składanie zeznania podatkowego PIT-37	18
6.1.2 Składanie korekty zeznania podatkowego PIT-37	46
6.2 PIT-38 – Zeznanie o wysokości osiągniętego dochodu (Poniesionej straty).....	50
6.2.1 Składanie zeznania podatkowego PIT-38	50
6.2.1 Składanie korekty zeznania podatkowego PIT-38.....	68
7. Zapisywanie zeznania podatkowego do późniejszej edycji	73
8. Wyszukiwanie zeznania podatkowego zapisanego przez podatnika.....	75
9. Pobranie (wydruk) zeznania podatkowego	80
10. Podpisywanie zeznania podatkowego	83
10.1 Podpis danymi autoryzującymi.....	84
10.2 Podpis certyfikatem kwalifikowanym	85
11. Pobranie Urzędowego Poświadczenia Odbioru oraz pobranie zeznania podatkowego w formacie XML	88
11.1 Pobierz dokument XML.....	89
11.2 Pobierz UPO XML.....	90
11.3 Wyświetl UPO	90
12. Infolinia i pomoc techniczna Portalu Podatkowego	92

WYKAZ UŻYTYCH SKRÓTÓW ORAZ SYMBOLI

Skrót / Symbol	Znaczenie
AP	Administracja Podatkowa
BPE	Bezpieczny Podpis Elektroniczny zdefiniowany w art. 3. pkt. 2 ustawy z dnia 18 września 2001 r. o podpisie elektronicznym.
Dane autoryzujące	Podpis elektroniczny nieweryfikowany za pomocą ważnego kwalifikowanego certyfikatu – (dane autoryzujące): • Identyfikator podatkowy NIP albo identyfikator podatkowy numer PESEL; • Imię (pierwsze); • Nazwisko; • Data urodzenia; Kwota przychodu wskazana w zeznaniu lub rocznym obliczeniu podatku za rok podatkowy o dwa lata wcześniejszy niż rok, w którym są składane deklaracje/wniosek albo wartość "0" (zero) w przypadku gdy za rok o dwa lata wcześniejszy niż rok podatkowy, w którym są składane deklaracje/wniosek nie zostało złożone żadne z zeznań lub rocznych obliczeń podatku.
Dane uwierzytelniające	Dane umożliwiające weryfikację podatnika, który chce skorzystać z usługi PFR PIT-37: • Identyfikator podatkowy – numer PESEL lub NIP, • Imię (pierwsze), • Nazwisko, • Data urodzenia, • Kwota przychodu uzyskana w roku 2015 – ze wszystkich informacji podatkowych (PIT-11, PIT-8C, PIT-R, PIT-40A/11A) otrzymanych od płatników oraz organów rentowych.
Kod autoryzujący	Kod generowany przez system w trakcie zapisywania przez podatnika wstępnie wypełnionego zeznania podatkowego. Umożliwia podatnikowi: wyszukanie zeznania w usłudze PFR, ponowną edycję zapisanego zeznania podatkowego, weryfikację na jakim etapie przyjęcia przez Administrację Podatkową jest złożone zeznanie podatkowe, wydrukowanie Urzędowego Poświadczenia Odbioru, wydrukowanie złożonego zeznania podatkowego.
OPP	Organizacja Pożytku Publicznego
PFR	Usługa Wstępnie Wypełnionego Zeznania Podatkowego (ang. pre-filled tax return)
PIT	Podatek dochodowy od osób fizycznych
PIT/D	Informacja o odliczeniu wydatków mieszkaniowych w roku podatkowym
PIT/O	Informacja o odliczeniach od dochodu (przychodu) i od podatku w roku podatkowym
PIT-11	Informacja o dochodach oraz o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy
PIT-40A/11A	Roczne obliczenie podatku przez organ rentowy / informacja o dochodach uzyskanych od organu rentowego
PIT-2K	Oświadczenie o wysokości wydatków związanych z inwestycją służącą zaspokojeniu potrzeb mieszkaniowych
PIT-37	Zeznanie o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) w roku podatkowym

PIT-38	Zeznanie o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) w roku podatkowym
PIT-8C	Informacja o wypłaconym stypendium, o przychodach z innych źródeł oraz o niektórych dochodach z kapitałów pieniężnych w roku podatkowym
PIT-R	Informacja o wypłaconych podatnikowi kwotach z tytułu pełnienia obowiązków społecznych i obywatelskich
Portal Podatkowy	Ogólnodostępny portal internetowy skierowany do klientów Administracji Podatkowej.

UPO	Urzędowe Poświadczenie Odbioru – potwierdzenie poprawnego przedłożenia dokumentu elektronicznego. Zgodnie z definicją zapisaną w Ustawie z dnia 17 lutego 2005 r. o informatyzacji działalności podmiotów realizujących zadania publiczne (Dz.U. z 2013 r. poz. 235 z późn. zm.): Urzędowe Poświadczenie Odbioru – dane elektroniczne dołączone do dokumentu elektronicznego doręczonego podmiotowi publicznemu lub połączone z tym dokumentem w taki sposób, że jakakolwiek późniejsza zmiana dokonana w tym dokumencie jest rozpoznawalna, określające: a. pełną nazwę podmiotu publicznego, któremu doręczono dokument elektroniczny, b. datę i godzinę doręczenia dokumentu elektronicznego rozumiane jako data i czas wprowadzenia albo przeniesienia dokumentu elektronicznego do systemu teleinformatycznego podmiotu publicznego, c. datę i godzinę wytworzenia Urzędowego Poświadczenia Odbioru
Ustawa	Ustawa o podatku dochodowym od osób fizycznych

1. WSTĘP

Usługa wstępnie wypełnionego zeznania podatkowego (PFR) PIT-37 oraz PIT-38 (dalej w skrócie zwana usługą PFR PIT-37 i PFR PIT-38) adresowana jest do osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej, którzy zobowiązani są do rozliczenia rocznego na formularzu PIT-37 oraz dla osób fizycznych, którzy otrzymali przychody z kapitałów pieniężnych i zobowiązani są do rozliczenia tych przychodów na formularzu PIT-38.

Wstępnie wypełnione zeznanie podatkowe (PFR) jest przygotowane na podstawie danych zawartych w imiennych informacjach o dochodach osób fizycznych, które są sporządzane przez płatników podatku dochodowego od osób fizycznych i podmioty, które nie pełnią funkcji płatnika w tym podatku, a także przez organy rentowe.

Wstępne wypełnienie zeznania podatkowego PIT-37 oraz PIT-38 jest wykonywane na podstawie posiadanych przez Administrację Podatkową informacji o dochodach podatnika zawartych

w złożonych przez płatników PIT formularzach:

- PIT-11
- PIT-R
- PIT-8C
- PIT-40A/11A

Wykorzystując dane rejestracyjne podatnika już znajdujące się w ewidencji podatkowej oraz dane wymiarowe będące w posiadaniu Administracji Podatkowej, system dokonuje pobrania tych danych oraz uzupełnia w niezbędnym zakresie formularz PIT-37 i PIT-38.

Usługa PFR PIT-37 jest realizowana z wykorzystaniem formularza online, który umożliwia podatnikowi edycję wszystkich dostępnych pól formularza PIT-37, a także:

- modyfikację wszystkich danych (np. kosztów uzyskania przychodów),
- wyboru opodatkowania jako rodzic samotnie wychowujący dziecko,
- zaznaczenie poz. 7 albo poz. 8 w przypadku wyboru sposobu opodatkowania, o którym mowa w art. 29 ust. 4 U.POD.DOCH.FIZ. (przychody nierezydentów),
- dopisanie danych adresowych małżonka w przypadku niepobrania tych danych przez system z uwagi na ich brak w Centralnym Rejestrze Podmiotów Krajowej Ewidencji Podatników (CRP KEP),
- dopisanie danych dot. wniosku o przekazanie 1% na rzecz wybranej przez podatnika Organizacji Pożytku Publicznego
- dodanie załączników (PIT/D, PIT/O, PIT-2K),

Usługa PFR PIT-38 jest realizowana z wykorzystaniem formularza online, który umożliwia podatnikowi edycję wszystkich dostępnych pól formularza PIT-38, a także:

- modyfikację danych [m.in. poz. od 20 do 25 (przychód i koszty uzyskania przychodów), poz. 30 (stawka podatku)],
- dopisania m.in. w poz. 28 straty z lat ubiegłych,
- dopisania m.in. danych dot. wniosku o przekazanie 1 % na rzecz OPP,
- podpisania [BPE albo danymi autoryzującymi] i złożenia,
- dodanie załącznika PIT/ZG.

Wstępnie wypełnione zeznanie podatkowe (PFR) podatnik powinien zweryfikować pod kątem poprawności i kompletności danych, gdyż skorzystanie z usługi nie zwalnia go z odpowiedzialności za prawidłowo złożone zeznanie podatkowe.

Usługa PFR za rok 2015 jest dostępna dla podatników w dniach od 14 marca 2016 r. do końca 2016 roku.

1.1 Cel usługi

Celem usługi wstępnie wypełnionego zeznania podatkowego [PFR] PIT-37 oraz [PFR] PIT-38 jest ułatwienie podatnikowi złożenia zeznania podatkowego PIT-37 i PIT-38. Usługa ta polega na elektronicznym pobraniu wstępnie wypełnionego przez Administrację Podatkową zeznania PIT-37 oraz PIT-38 za 2015 rok.

1.2 Odbiorcy usługi

Odbiorcami usługi są podatnicy chcący skorzystać ze wstępnie wypełnionego zeznania podatkowego [PFR] PIT-37 oraz [PFR] PIT-38. Korzystanie z usługi [PFR] PIT-37 i [PFR] PIT-38 nie wymaga tworzenia profilu użytkownika tj. loginu i hasła, dla potrzeb skorzystania z usługi wymagany jest tylko adres email, na który kierowana będzie korespondencja związana z usługą.

1.3 Zakres usługi

Usługa wstępnie wypełnionego zeznania podatkowego (PFR) PIT-37 oraz PIT-38 umożliwia modyfikację automatycznie pobranego zeznania podatkowego. Warunkiem korzystania z usługi Wstępnie wypełnionego zeznania podatkowego jest istnienie w systemie informatycznym urzędu skarbowego poprawnych informacji PIT-11, PIT-R, PIT-8C, PIT-40A/11A złożonych za rok 2015.

Aby skorzystać z usługi PFR PIT-37 należy wybrać:

- Wstępnie wypełnione zeznanie podatkowe [PFR] indywidualne
albo
- Wstępnie wypełnione zeznanie podatkowe [PFR] małżeńskie

Po uwierzytelnieniu się w usłudze PFR PIT-37 i pobraniu wstępnie wypełnionego zeznania podatkowego [PFR] PIT-37 podatnik ma możliwość wybrania sposobu opodatkowania zgodnie z obowiązującym formularzem PIT-37, w tym w sposób przewidziany dla osób samotnie wychowujących dzieci oraz w sposób przewidziany w art. 29 ust 4 ustawy – podatnik lub małżonek.

W ramach usługi PFR PIT-37 oraz PIT-38 podatnik może:

- złożyć elektronicznie zeznanie podatkowe PIT-37, PIT-38
- przeglądać złożone przez siebie zeznania podatkowe PIT-37, PIT-38
- zapisywać wersje robocze zeznań,
- edytować wersje robocze zeznań,
- wycofać zeznania robocze,
- składać elektronicznie korekty zeznań.

Proces poprawnego złożenia przez podatnika zeznania podatkowego PIT-37 i PIT-38 w urzędzie skarbowym z wykorzystaniem niniejszej funkcjonalności wymaga pobrania (wydruku) UPO (patrz rozdział [Pobranie Urzędowego Poświadczenia Odbioru oraz pobranie zeznania podatkowego w formacie XML](#)).

1.4 Podstawa prawna

Lp.	Nazwa dokumentu
1.	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r., poz. 613, z późn. zm.)
2.	Ustawa z dnia 17 lutego 2005 r. o informatyzacji działalności podmiotów realizujących zadania publiczne (Dz. U. z 2013 r., poz. 235, z późn. zm.)
3.	Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 29 grudnia 2015 r. w sprawie sposobu przesyłania deklaracji i podań oraz rodzajów podpisu elektronicznego, którymi powinny być opatrzone (Dz. U. z 2015 r. poz. 2362)

2. PROCES USŁUGI WSTĘPNIE WYPEŁNIONEGO ZEZNANIA PODATKOWEGO

Usługa PFR (usługa Wstępnie wypełnionego zeznania podatkowego) została przygotowana w oparciu o dane zawarte w imiennych informacjach o dochodach osób fizycznych, sporządzanych przez płatników podatku dochodowego od osób fizycznych i podmioty niepełniące funkcji płatnika w tym podatku oraz przez organy rentowe.

Usługa wstępnie wypełnionego zeznania podatkowego ma charakter fakultatywny i jest dostępna się na stronie Portalu Podatkowego (www.portalpodatkowy.mf.gov.pl).

Usługa PIT-37 umożliwia podatnikowi rozliczenie indywidualne lub rozliczenie ze współmałżonkiem.

3. WYMOGI JAKIE NALEŻY SPEŁNIĆ, ABY SKORZYSTAĆ Z USŁUGI PFR

1. Komputer:

Podatnik, który chce skorzystać z usługi PFR na komputerze musi mieć zainstalowaną przeglądarkę internetową.

Dla usług publicznych dostępnych z sieci Internet przyjmuje się zasadę, że System wspiera 5 najpopularniejszych przeglądarek na rynku polskim w aktualnych wersjach wspieranych przez ich producentów (Kanał stabilny) + w wersjach poprzednich (wersja aktualna -1).

W chwili obecnej są to:

1. Chrome 47.0 + Chrome 46
2. Internet Explorer 11 + Internet Explorer 10
3. Firefox 38 + Firefox 37
4. Safari – 9.0 + Safari 8
5. Opera 33 + Opera 32

Na komputerze powinien być także zainstalowany program do odczytu plików w formacie pdf (np. Adobe Acrobat Reader – wersja 10.1.9 lub wyższa), który jest niezbędny do wydruków. Formularze interaktywne wyświetlane są bezpośrednio w przeglądarce internetowej.

2. Dane niezbędne do uwierzytelnienia podatnika (małżonka podatnika)

a) PIT-37:

- Identyfikator podatkowy - PESEL/NIP
- Imię (pierwsze)
- Nazwisko
- Data urodzenia
- Kwota przychodu za 2015 rok – suma wszystkich przychodów wykazanych w:
 - w przypadku informacji PIT-11 (20, 21) z pozycji 25, 30, 32, 35, 39, 42, 45, 49, 53, 56, 58 i 62,
 - w przypadku informacji PIT-11 (22, 23) z pozycji 29, 34, 36, 39, 43, 46, 49, 53, 57, 60, 62 i 66,
 - w przypadku informacji PIT-8C (6, 7, 8) z pozycji 33,
 - w przypadku informacji PIT-R (16, 17, 18) z pozycji 60,
 - w przypadku dokumentów PIT-40A/11A (17) z pozycji 33, 35,
 - w przypadku dokumentów PIT-40A/11A (18) z pozycji 38, 40.

b) PIT-38:

- Identyfikator podatkowy - PESEL/NIP
- Imię (pierwsze)
- Nazwisko
- Data urodzenia

- Kwota przychodu za 2015 rok – wykazanych w PIT-8C (6,7,8) łącznie w pozycjach 45 i 49.

Więcej informacji na temat uwierzytelniania podatnika znajduje się w rozdziale [Uwierzytelnianie podatnika](#).

3. Dane niezbędne do podpisania pobranego zeznania podatkowego

a) PIT-37:

- za pomocą danych autoryzujących:
 - Kwota przychodu podatnika wynikająca ze złożonego zeznania za 2014 rok,
Jako kwotę przychodu za rok 2014 należy rozumieć, w przypadku:
 - PIT-28 (18) - poz. 42 lub
 - PIT-36 (20) - poz. 86 albo poz.133 jeżeli podatnik w zeznaniu za rok 2014 występuje jako małżonek lub
 - PIT-36L (10) - poz. 13 albo poz. 18 lub
 - PIT-37 (20) - poz. 64 albo poz. 95 jeżeli podatnik w zeznaniu za rok 2014 występuje jako małżonek lub
 - PIT-38 (10) - poz. 24 lub
 - PIT-39 (6) - poz. 20 lub
 - PIT-40 (20) - poz. 53 lub
 - PIT-40A(17) - poz. 33

W przypadku gdy za rok 2014 nie złożono żadnego z wymienionych zeznań lub obliczeń, podatnik w polu kwota przychodu za rok 2014 powinien wpisać wartość „0”.

- za pomocą certyfikatu kwalifikowanego (Bezpieczny Podpis Elektroniczny weryfikowany za pomocą ważnego kwalifikowanego certyfikatu):
 - Kod PIN do klucza

b) PIT-38

- za pomocą danych autoryzujących:
 - Kwota przychodu podatnika za 2014 rok wykazana w złożonym zeznaniu podatkowym.

Jako kwotę przychodu za rok 2014 należy rozumieć, w przypadku:

- PIT-28 (18) - poz. 42 lub
- PIT-36 (20) - poz. 86 albo poz.133 jeżeli podatnik w zeznaniu za rok 2014 występuje jako małżonek lub
- PIT-36L (10) - poz. 13 albo poz. 18 lub
- PIT-37 (20) - poz. 64 albo poz. 95 jeżeli podatnik w zeznaniu za rok 2014 występuje jako małżonek lub
- PIT-38 (10) - poz. 24 lub
- PIT-39 (6) - poz. 20 lub

- PIT-40 (20) - poz. 53 lub
- PIT-40A(17) - poz. 33

W przypadku gdy za rok 2014 nie złożono żadnego zeznania lub obliczenia, podatnik w polu kwota przychodu za rok 2014 powinien wpisać wartość „0”.

- za pomocą certyfikatu kwalifikowanego (Bezpieczny Podpis Elektroniczny weryfikowany za pomocą ważnego kwalifikowanego certyfikatu):
 - Kod PIN do klucza

Więcej informacji na temat podpisywania zeznania podatkowego znajduje się w rozdziale [10 Podpisywanie zeznania podatkowego](#).

4. Adres e-mail, który jest niezbędny do:
 - zapisania zeznania podatkowego
 - wysłania zeznania podatkowego
 - wyszukania zeznania podatkowego
5. Warunkiem korzystania z usługi Wstępnie wypełnionego zeznania podatkowego (PFR) jest istnienie w systemie informatycznym urzędu skarbowego co najmniej jednego poprawnie złożonego dokumentu (PIT-11, PIT-R, PIT-8C, PIT-40A/11A złożonych za rok 2015).

4. OPIS INTERFEJSU UŻYTKOWNIKA

4.1 Wprowadzenie

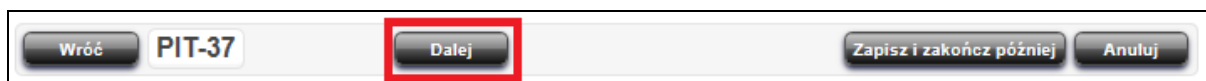
Usługa PFR jest funkcjonalnością Systemu e-Podatki. Podstawowym zadaniem usługi PFR jest udostępnienie wstępnie wypełnionego formularza PIT-37 oraz PIT-38.

4.2 Uruchamianie PFR

Uruchomienie usługi PFR jest możliwe poprzez wpisanie w pasku adresu przeglądarki: <http://portalpodatkowy.mf.gov.pl>.

4.3 Poruszanie się po PFR

Do nawigacji w usłudze PFR można używać zarówno klawiatury jak i myszy. W celu przejścia do poszczególnych opcji dostępnych w usłudze PFR należy kliknąć (przycisnąć lewym przyciskiem myszy) na żądanej opcji, np. na przycisk **Dalej**, aby przejść do kolejnego okna formularza.



Rysunek 1 Przyciski nawigacji

W każdym oknie formularza dostępne są także przyciski:

- **Wróć** – po wybraniu przycisku nastąpi powrót do poprzedniego okna
- **Anuluj** – po wybraniu przycisku na ekranie zostanie wyświetlone okno z pytaniem: „Wszystkie niezapisane zmiany zostaną utracone. Czy chcesz opuścić ten ekran?”. Po wybraniu przycisku **Tak** nastąpi powrót do strony głównej.
- **Zapisz i zakończ później** – szczegółowy opis korzystania z tego przycisku znajduje się w rozdziale: [Zapisywanie zeznania podatkowego do późniejszej edycji](#).

W przypadku wypełniania danymi formularza zeznania podatkowego, możliwe jest poruszanie się między poszczególnymi jego polami przy użyciu klawisza Tab. Jego naciśnięcie spowoduje przejście do kolejnego pola na formularzu.

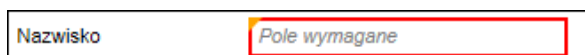
Aby powrócić do poprzedniego pola należy użyć kombinacji klawiszy Shift+Tab.

4.3.1 Pola na formularzu interaktywnym

Pola znajdujące się na formularzu interaktywnym zawierają funkcjonalności ułatwiające ich uzupełnianie.

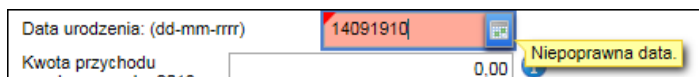
I tak:

- Pole wymagane oznaczone jest na formularzu czerwoną ramką, a wewnątrz takiego pola znajduje się informacja o treści *Pole wymagane*. Pole taki musi być uzupełnione, aby możliwe było przejście do kolejnego kroku.



Rysunek 2 Pole wymagane

- Pole błędnie wypełnione podświetlane jest na czerwono. Po najechnaniu na takie pole pojawia się dymek mówiący jaki jest błąd.



Rysunek 3 Pole błędnie wypełnione

5. UWIERZYTELNIANIE PODATNIKA

Potwierdzenie deklarowanej przez podmiot tożsamości następuje po:

1. podaniu przez podatnika następujących danych uwierzytelniających:

I. PIT-37

- a. identyfikatora podatkowego NIP albo identyfikatora podatkowego numeru PESEL;
- b. imienia (pierwszego);
- c. nazwiska;
- d. daty urodzenia;
- e. sumy kwot przychodów uzyskanych przez podatnika w roku 2015

Jest to suma wszystkich przychodów wykazanych w:

- w przypadku informacji PIT-11 (20, 21) z pozycji 25, 30, 32, 35, 39, 42, 45, 49, 53, 56, 58 i 62,
- w przypadku informacji PIT-11 (22, 23) z pozycji 29, 34, 36, 39, 43, 46, 49, 53, 57, 60, 62 i 66,
- w przypadku informacji PIT-8C (6, 7, 8) z pozycji 33,
- w przypadku informacji PIT-R (16, 17, 18) z pozycji 60,
- w przypadku dokumentów PIT-40A/11A (17) z pozycji 33, 35,
- w przypadku dokumentów PIT-40A/11A (18) z pozycji 38, 40.

oraz (w przypadku wyboru PIT-37 rozliczanego ze współmałżonkiem):

1. danych dotyczących małżonka

- a. identyfikatora podatkowego NIP albo identyfikatora podatkowego numeru PESEL;
- b. imienia (pierwszego);
- c. nazwiska;
- d. daty urodzenia;
- e. sumy kwot przychodów uzyskanych przez współmałżonka w roku 2015 (patrz punkt 1e).

II. PIT-38

- a. identyfikatora podatkowego NIP albo identyfikatora podatkowego numeru PESEL;
- b. imienia (pierwszego);
- c. nazwiska;
- d. daty urodzenia;
- e. kwoty przychodów uzyskanych przez podatnika przez cały rok 2015 wynikającej z sumy kwot wykazanych w PIT-8C (wariant: 6, 7, 8) łącznie w pozycjach 45 i 49.

Portal Podatkowy, ze względów bezpieczeństwa, blokuje możliwość podejmowania wielokrotnych prób wprowadzenia błędnych danych uwierzytelniających.



Pięciokrotne podanie błędnych danych uwierzytelniających zablokuje możliwość skorzystania z usługi PFR PIT-37 lub PIT-38.

Przy kolejnej, szóstej próbie podatnik starający się uwierzytelnić błędnymi danymi otrzyma komunikat o zablokowaniu możliwości pobrania wstępnie wypełnionego zeznania podatkowego PFR za rok 2015.

System zlicza wyłącznie błędne próby podania danych uwierzytelniających w sekcji dotyczącej podatnika.

W przypadku rozliczenia wspólnego, w sytuacji gdy podatnik poda pięciokrotnie błędne dane uwierzytelniające nadal istnieje możliwość pobrania wstępnie wypełnionego zeznania podatkowego (PFR) jeśli współmałżonek swoje prawidłowe dane poda w części dotyczącej podatnika.

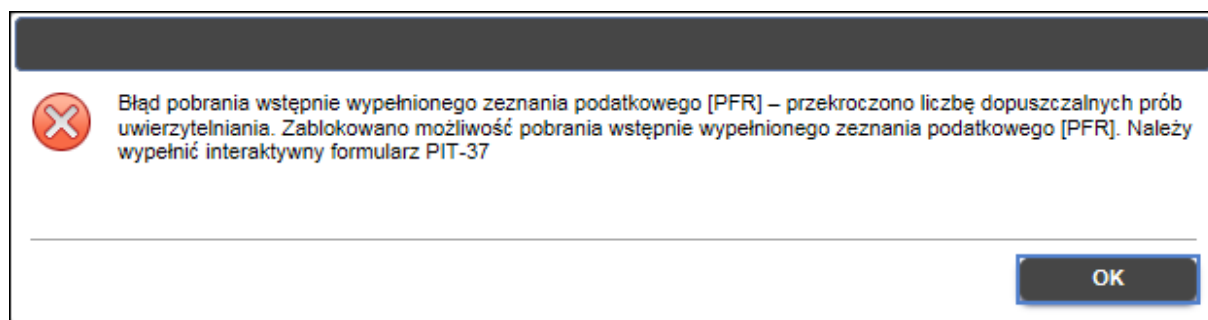
Zablokowane dane uwierzytelniające nie pozwalają na skorzystanie z usługi [PFR] PIT-37 lub [PFR] PIT-38 w danym roku nawet, jeśli w kolejnych próbach podane zostaną prawidłowe wartości.

Licznik błędów jest zerowany po każdym prawidłowym procesie uwierzytelnienia do usługi [PFR] PIT-37 oraz [PFR] PIT-38 o ile nie przekroczy liczby pięciu nieudanych prób.

Mimo blokady usługi [PFR] PIT-37 lub [PFR] PIT-38 w danym roku podatnik może:

- złożyć zeznanie elektronicznie poprzez Portal Podatkowy korzystając z interaktywnego formularza, ale wówczas wymagane jest samodzielne uzupełnienie wszystkich danych
- złożyć zeznanie w formie papierowej

W przypadku przekroczenia dopuszczalnych błędnych prób, wyświetlony zostanie komunikat: „Błąd pobrania wstępnie wypełnionego zeznania podatkowego [PFR] – przekroczone liczbę dopuszczalnych prób uwierzytelniania. Zablokowano możliwość pobrania wstępnie wypełnionego zeznania podatkowego [PFR]. Należy wypełnić interaktywny formularz PIT-37”, bądź w przypadku PIT-38 komunikat: „Błąd pobrania wstępnie wypełnionego zeznania podatkowego [PFR] – przekroczone liczbę dopuszczalnych prób uwierzytelniania. Zablokowano możliwość pobrania wstępnie wypełnionego zeznania podatkowego [PFR]. Należy wypełnić interaktywny formularz PIT-38”.



Rysunek 4 Komunikat błędu pobrania wstępnie wypełnionego zeznania podatkowego

Po naciśnięciu przycisku **OK** podatnik ma możliwość wypełnienia formularza online. W tym celu na formularzu przy pytaniu **CZY CHCIAŁBYŚ SKORZYSTAĆ Z WSTĘPNIE WYPEŁNIONEGO ZEZNANIA PODATKOWEGO (PFR) PIT-37?** (w przypadku PIT-38: **CZY CHCIAŁBYŚ SKORZYSTAĆ Z WSTĘPNIE WYPEŁNIONEGO ZEZNANIA PODATKOWEGO (PFR) PIT-38?**) należy wybrać odpowiedź **NIE** i nacisnąć przycisk **Dalej**, aby skorzystać z możliwości wypełnienia zeznania.

MINISTERSTWO FINANSÓW PORTAL PODATKOWY KONTAKT

e Portal Podatkowy Usługi

Opis Niezbędne dane Ważne uwagi PIT-37 - informacje Instrukcja PFR

KOMUNIKAT

Wstępnie wypełnione zeznanie podatkowe [PFR] PIT-37 sporządzono na podstawie informacji PIT-11, PIT-8C (z części E), PIT-R otrzymanych od płatników oraz dokumentów PIT-40A/11A, otrzymanych od organów rentowych.

CZY CHCIAŁBYŚ SKORZYSTAĆ Z WSTĘPNIE WYPEŁNIONEGO ZEZNANIA PODATKOWEGO (PFR) PIT-37?

☒ TAK
☐ NIE

PIT-37 Dalej Anuluj

Rysunek 5 Sposób przejścia do pustego formularza zeznania

6. WSTĘPNIE WYPEŁNIONE ZEZNANIE PODATKOWE

6.1 PIT-37 – Zeznanie o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) w roku podatkowym

6.1.1 Składanie zeznania podatkowego PIT-37

W celu złożenia wstępnie wypełnionego zeznania o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) PIT-37 należy wykonać kroki przedstawione poniżej.

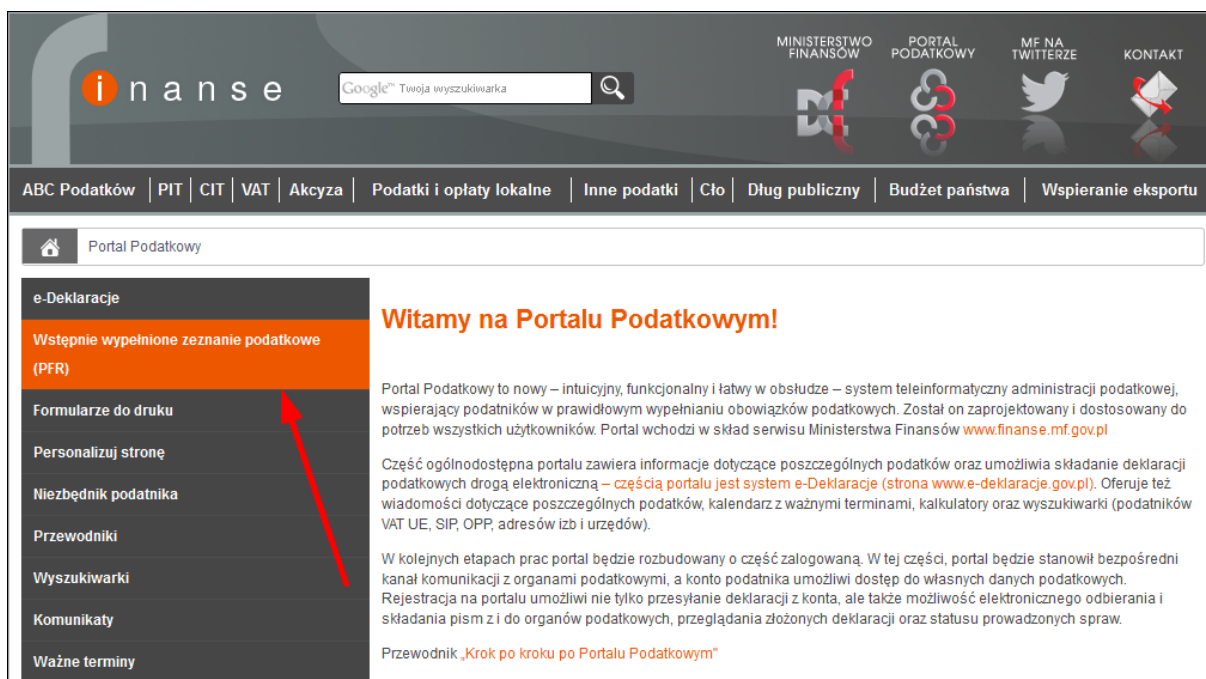
Na każdym etapie wypełniania zeznania podatkowego podatnik ma możliwość zapisania wersji roboczej tego zeznania do późniejszej edycji (patrz rozdział: [Zapisywanie zeznania podatkowego do późniejszej edycji](#))

Krok 1

Wejść na stronę Portalu Podatkowego znajdującą się pod adresem <http://portalpodatkowy.mf.gov.pl>.

Krok 2

Wejść do zakładki **Wstępnie wypełnione zeznanie podatkowe (PFR)** i wybrać **Pobierz [PFR] PIT-37** lub skorzystać z **banera zamieszczonego na stronie głównej Portalu Podatkowego**.



Rysunek 6 Portal Podatkowy – Wstępnie wypełnione zeznanie podatkowe (PFR)

Krok 3

Na ekranie pojawi się okno gdzie należy określić czy chcemy skorzystać ze wstępnie wypełnionego zeznania podatkowego PIT-37. Możliwe są dwie odpowiedzi: **TAK** lub **NIE**.

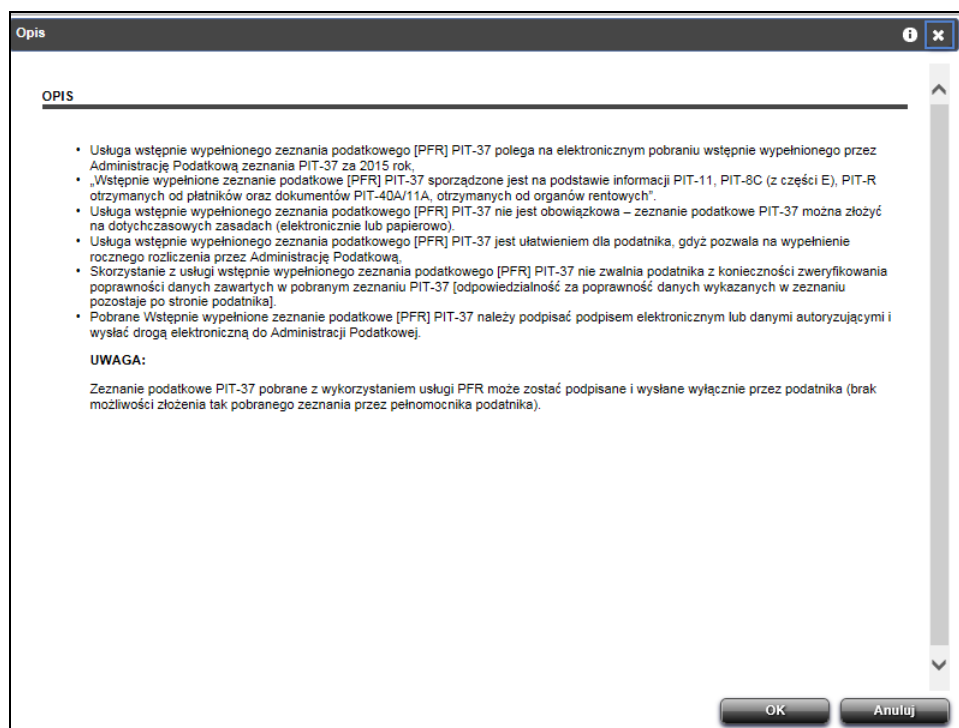
The screenshot shows the top of the 'Portal Podatkowy Usługi' (Tax Portal Service). The header includes the logo 'e' and 'Portal Podatkowy Usługi', and navigation links for 'MINISTERSTWO FINANSÓW', 'PORTAL PODATKOWY', and 'KONTAKT'. Below the header is a row of buttons: 'Opis', 'Niezbędne dane', 'Ważne uwagi', 'PIT-37 - informacje', and 'Instrukcja PFR'. A 'KOMUNIKAT' (Communication) box contains text about the pre-filled tax return. Below this is a question: 'CZY CHCIAŁBYŚ SKORZYSTAĆ Z WSTĘPNIE WYPEŁNIONEGO ZEZNANIA PODATKOWEGO (PFR) PIT-37?'. There are two radio buttons: 'TAK' (selected) and 'NIE'. At the bottom are buttons for 'PIT-37', 'Dalej' (Next), and 'Anuluj' (Cancel).

Rysunek 7 PIT-37 – formularz

Powyżej znajdują się przyciski:

A close-up of the navigation buttons: 'Opis', 'Niezbędne dane', 'Ważne uwagi', and 'PIT-37 - informacje'.

które po wybraniu wyświetlają konkretne treści w nowym oknie (na przykładzie przycisku **Opis**)



Rysunek 8 - opis

aby zamknąć okno należy wybrać przycisk **OK**.

Krok 4

Aby skorzystać ze wstępnie wypełnionego zeznania podatkowego (PFR) PIT-37 należy wybrać opcję: **TAK**.

Po wybraniu opisywanej opcji na ekranie wyświetlona zostanie sekcja **WYBIERAM**, w której należy określić czy wybieramy wstępnie wypełnione zeznanie podatkowe (PFR) indywidualne czy małżeńskie.

Portal Podatkowy Usługi

MINISTERSTWO FINANSÓW PORTAL PODATKOWY KONTAKT

Portal Podatkowy

Portal Podatkowy - usługi

Opis Niezbędne dane Ważne uwagi PIT-37 - informacje Instrukcja PFR

KOMUNIKAT

Wstępnie wypełnione zeznanie podatkowe [PFR] PIT-37 sporządzono na podstawie informacji PIT-11, PIT-8C (z części E), PIT-R otrzymanych od płatników oraz dokumentów PIT-40A/11A, otrzymanych od organów rentowych.

CZY CHCIAŁBYŚ SKORZYSTAĆ Z WSTĘPNIE WYPEŁNIONEGO ZEZNANIA PODATKOWEGO (PFR) PIT-37?

☒ TAK ☐ NIE

PIT-37 Dalej Anuluj

Rysunek 9 PFR – PIT-37 - wstępne wypełnienie PIT -37- TAK

Krok 5

Po wybraniu opcji:

- a. **Wstępnie wypełnione zeznanie podatkowe [PFR] indywidualne** na ekranie pojawi się sekcja **DANE UWIERZYTELNIAJĄCE PODATNIKA**, w której wyświetlone zostaną pola:

Portal Podatkowy Usługi

KOMUNIKAT

Wstępnie wypełnione zeznanie podatkowe [PFR] PIT-37 sporządzono na podstawie informacji PIT-11, PIT-8C (z części E), PIT-R otrzymanych od płatników oraz dokumentów PIT-40A/11A, otrzymanych od organów rentowych.

CZY CHCIAŁBYŚ SKORZYSTAĆ Z WSTĘPNIE WYPEŁNIONEGO ZEZNANIA PODATKOWEGO (PFR) PIT-37?

☒ TAK
☐ NIE

WYBIERAM

☒ Wstępnie wypełnione zeznanie podatkowe [PFR] indywidualne
☐ Wstępnie wypełnione zeznanie podatkowe [PFR] małżeńskie

Uwaga - pięciokrotne podanie błędnych danych uwierzytelniających zablokuje pobranie wstępnie wypełnionego zeznania

DANE UWIERZYTELNIAJĄCE PODATNIKA

Identyfikator podatkowy: NIP PESEL *Pole wymagane* ⓘ

Nazwisko *Pole wymagane*

Pierwsze imię *Pole wymagane*

Data urodzenia: (dd-mm-rrrr) *Pole wymagane* ⓘ

Kwota przychodu uzyskana w roku 2015 przez podatnika większa od 0 *Pole wymagane* ⓘ

W celu uwierzytelnienia podatnika proszę nacisnąć "Dalej"

PIT-37 **Dalej** **Anuluj**

Rysunek 10 PFR – Wstępnie wypełnione zeznanie podatkowe [PFR] indywidualne

- **Identyfikator podatkowy** – pole wymagane, w którym należy wpisać identyfikator podatkowy (NIP lub PESEL). Przy polu znajduje się ikona ⓘ. Po jej naciśnięciu na ekranie zostanie wyświetlony dymek z podpowiedzią jak uzupełnić opisywane pole.

DANE UWIERZYTELNIAJĄCE PODATNIKA

Identyfikator podatkowy: NIP PESEL Pole wymagane

Nazwisko Pole wymagane

Pierwsze imię Pole wymagane

Data urodzenia: (dd-mm-rrrr) Pole wymagane

Kwota przychodu uzyskana w roku 2014 0,00

Identyfikator podatkowy - numer PESEL w przypadku podatników będących osobami fizycznymi objętymi rejestrem PESEL nieprowadzących działalności gospodarczej lub niebędących zarejestrowanymi podatnikami podatku od towarów i usług albo niebędących płatnikami składek na ubezpieczenia społeczne lub zdrowotne; - NIP w przypadku pozostałych podmiotów.

Rysunek 11 PFR – PIT-37 - dane uwierzytelniające podatnika – identyfikator podatkowy

- **Nazwisko** – pole wymagane, w którym należy wpisać swoje nazwisko
- **Pierwsze imię** – pole wymagane, w którym należy wpisać swoje imię
- **Data urodzenia** – pole wymagane, w którym należy wprowadzić swoją datę urodzenia w formacie: DD-MM-RRRR. Przy opisywanym polu dostępny jest kalendarz. Aby otworzyć okno kalendarza należy nacisnąć ikonę . W oknie kalendarza domyślnie zaznaczona jest data bieżąca. Po zaznaczeniu w kalendarzu właściwej daty zostanie ona automatycznie przeniesiona do wypełnianego pola.

WYBIERAM

☒ Wstępnie wypełnione zeznanie

☐ Wstępnie wypełnione zeznanie

DANE UWIERZYTELNIAJĄCE PODATNIKA

Identyfikator podatkowy: NIP PESEL

Nazwisko BORKOWSKI

Pierwsze imię JADWIGA

Data urodzenia: (dd-mm-rrrr) 06-03-1910

Kwota przychodu uzyskana w roku 2015 przez podatnika większa od 0 123,00

W celu uwierzytelnienia podatnika proszę nacisnąć "Dalej"

PIT-37 Dalej

Rysunek 12 PFR – PIT-37 - dane uwierzytelniające podatnika - kalendarz

- **Kwota przychodu uzyskana w roku 2015** – pole wymagane, w którym należy wpisać kwotę przychodu uzyskaną przez podatnika w roku 2015. Przy polu znajduje się ikona . Po jej naciśnięciu na ekranie zostanie wyświetlony dymek z podpowiedzią jak uzupełnić opisywane pole.

DANE UWIERZYTELNIAJĄCE PODATNIKA

Identyfikator podatkowy: NIP PESEL 10030605023

Nazwisko BORKOWSKA

Pierwsze imię JADWIGA

Data urodzenia: (dd-mm-rrrr) 06-03-1910

Kwota przychodu uzyskana w roku 2015 przez podatnika większa od 0 123,00

W celu uwierzytelnienia podatnika proszę nacisnąć "Dalej"

PIT-37 **Dalej** **Zapisz i zakończ później** **Anuluj**

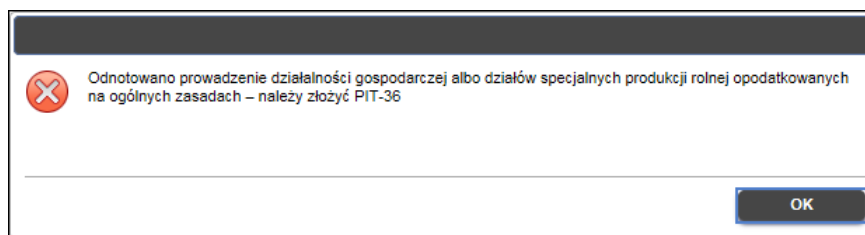
Suma wszystkich przychodów wykazanych w:
 -PIT-11(20, 21) łącznie w pozycjach 25, 30, 32, 35, 39, 42, 45, 49, 53, 56, 58 i 62,
 -PIT-11(22, 23) łącznie w pozycjach 29, 34, 36, 39, 43, 46, 49, 53, 57, 60, 62 i 66,
 -PIT-8C(6, 7, 8) w pozycji 33,
 -PIT-R(16, 17, 18) w pozycji 60,
 -PIT-40A/11A(17) łącznie w pozycjach 33 i 35,
 -PIT-40A/11A(18) łącznie w pozycjach 38, 40.

Rysunek 13 PFR – PIT-37 - dane uwierzytelniające podatnika – kwota przychodu

! Po wcześniejszym pobraniu zeznania podatkowego PIT-37 z wykorzystaniem usługi wstępnie wypełnionego zeznania podatkowego [PFR] w trybie indywidualnym, w przypadku późniejszego dokonania zmiany sposobu opodatkowania z „indywidualnego” na „wspólnie z małżonkiem” – wymagane jest manualne uzupełnienie danych małżonka.

System gromadzi dane, na podstawie, których dokonuje weryfikacji, czy w przypadku wyboru przez podatnika trybu rozliczenia indywidualnie, podatnik ten prowadził w roku 2015 działalność gospodarczą albo działy specjalne produkcji rolnej opodatkowane na ogólnych zasadach oraz czy podatnik ten:

- składał już w roku 2016 zeznanie PIT-36L za rok 2015, albo
- składał już w roku 2016 zeznanie PIT-28 za rok 2015 – powyższe nie dotyczy osób uzyskujących przychody z tytułu umowy najmu, podnajmu, dzierżawy, poddzierżawy lub innych umów o podobnym charakterze, jeżeli umowy te nie są zawierane w ramach prowadzonej pozarolniczej działalności gospodarczej
- W przypadku pozytywnego sprawdzenia podatnika system wyświetli kolejny ekran, na którym pojawi się komunikat informujący o pobraniu wstępnie wypełnionego zeznania podatkowego. Nastąpi przejście do **Kroku 9** opisanego w niniejszym rozdziale.
- W przypadku podatnika, który prowadził działalność gospodarczą pojawi się komunikat: „Odnutowano prowadzenie działalności gospodarczej albo działów specjalnych produkcji rolnej opodatkowanych na ogólnych zasadach – należy złożyć PIT-36”.



Rysunek 14 Komunikat informacyjny o odnutowaniu prowadzenia działalności gospodarczej

Po wybraniu przycisku **OK** na formularzu zostanie wyświetlony komunikat, który należy potwierdzić zaznaczając pole wyboru **Rozumiem powyższy komunikat i chcę kontynuować**.

KOMUNIKAT

Wstępnie wypełnione zeznanie podatkowe [PFR] PIT-37 sporządzono na podstawie informacji PIT-11, PIT-8C (z części E), PIT-R otrzymanych od płatników oraz dokumentów PIT-40A/11A, otrzymanych od organów rentowych.

CZY CHCIAŁBYŚ SKORZYSTAĆ Z WSTĘPNIE WYPEŁNIONEGO ZEZNANIA PODATKOWEGO (PFR) PIT-37?

☒ TAK

☐ NIE

WYBIERAM

☒ Wstępnie wypełnione zeznanie podatkowe [PFR] indywidualne

☐ Wstępnie wypełnione zeznanie podatkowe [PFR] małżeńskie

DANE UWIERZYTELNIAJĄCE PODATNIKA

Identyfikator podatkowy: NIP PESEL 11042604141 

Nazwisko CABAJ

Pierwsze imię ZOFIA

Data urodzenia: (dd-mm-rrrr) 26-04-1911 

Kwota przychodu uzyskana w roku 2015 przez podatnika większa od 0 31 435,01 

W celu uwierzytelnienia podatnika proszę nacisnąć "Dalej"

Odnotowano prowadzenie działalności gospodarczej albo działań specjalnych produkcji rolnej opodatkowanych na ogólnych zasadach – należy złożyć PIT-36

☒ Rozumiem powyższy komunikat i chcę kontynuować

PIT-37
Dalej
Zapisz i zakończ później
Anuluj

Rysunek 15 Formularz wymagający potwierdzenia komunikatu

Po wybraniu przycisku **Dalej** podatnik ma możliwość skorzystania ze wstępnie wypełnionego zeznania podatkowego [PFR]. Nastąpi przejście do **Kroku 9** opisanego w niniejszym rozdziale.

- Podatnik może także zrezygnować z korzystania z Usługi wstępnie wypełnionego zeznania podatkowego [PFR] PIT-37 wybierając przycisk **Wróć**.

- b. **Wstępnie wypełnione zeznanie podatkowe [PFR] małżeńskie** na ekranie zostanie wyświetlony formularz z informacją na temat łącznego opodatkowania dochodów małżonków (zrzut przedstawiony na rysunku poniżej przedstawia tylko fragment informacji). Po zapoznaniu się z treścią informacji należy wybrać przycisk **Ok** (znajdujący się na dole okna z informacją), aby przejść do kolejnego formularza.

ŁĄCZNE OPODATKOWANIE DOCHODÓW MAŁŻONKÓW

Z wnioskiem o łączne opodatkowanie dochodów, o którym mowa w art. 6 ust. 2 ustawy, mogą wystąpić małżonkowie:

1. podlegający nieograniczonemu obowiązkowi podatkowemu, o którym mowa w art. 3 ust. 1 ustawy,
2. pozostający w związku małżeńskim przez cały rok podatkowy,
3. między którymi istnieje przez cały rok podatkowy wspólność majątkowa,
4. jeżeli do żadnego z nich w roku podatkowym nie mają zastosowania przepisy:
 - art. 30c ustawy (dotyczące opodatkowania dochodów z pozarolniczej działalności gospodarczej oraz z działań specjalnych produkcji rolnej 19% stawką podatku),
 - ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym¹⁾, regulujące opodatkowanie niektórych przychodów (dochodów) osób fizycznych w formie karty podatkowej, ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych lub zryczałtowanego podatku dochodowego od przychodów osób duchownych. Warunek ten nie dotyczy podatników, o których mowa w art. 1 pkt 2 w związku z art. 6 ust. 1a ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym, tj. podatników osiągających przychody z tytułu umowy najmu, podnajmu, dzierżawy, poddzierżawy lub innych umów o podobnym charakterze, jeżeli umowy te nie są zawierane w ramach prowadzonej pozarolniczej działalności gospodarczej,
 - ustawy o podatku tonażowym²⁾,
5. którzy wniosek o łączne opodatkowanie dochodów małżonków złożyli nie później niż w terminie określonym dla złożenia zeznania za rok podatkowy.

Rysunek 16 Informacja na temat łącznego opodatkowania dochodów małżonków

Na formularzu tym pojawiają się sekcje: **DANE UWIERZYTELNIAJĄCE PODATNIKA** oraz **DANE UWIERZYTELNIAJĄCE WSPÓŁMAŁŻONKA**. Pola znajdujące się w tych sekcjach należy uzupełnić analogicznie, jak zostało to opisane wyżej w Kroku 8 punkt a.

CZY CHCIAŁBYŚ SKORZYSTAĆ Z WSTĘPNIE WYPEŁNIONEGO ZEZNANIA PODATKOWEGO (PFR) PIT-37?

☒ TAK
☐ NIE

WYBIERAM

☐ Wstępnie wypełnione zeznanie podatkowe [PFR] indywidualne
☒ Wstępnie wypełnione zeznanie podatkowe [PFR] małżeńskie

DANE UWIERZYTELNIAJĄCE PODATNIKA	DANE UWIERZYTELNIAJĄCE WSPÓŁMAŁŻONKA
Identyfikator podatkowy: NIP PESEL 11042604141	Identyfikator podatkowy: NIP PESEL Pole wymagane
Nazwisko: CABAJ	Nazwisko: Pole wymagane
Pierwsze imię: ZOFIA	Pierwsze imię: Pole wymagane
Data urodzenia: (dd-mm-rrrr) 26-04-1911	Data urodzenia: (dd-mm-rrrr) Pole wymagane
Kwota przychodu uzyskana w roku 2015 przez podatnika większa od 0 61 435,01	Kwota przychodu uzyskana w roku 2015 0,00

W celu uwierzytelnienia podatnika oraz jego małżonka proszę nacisnąć "Dalej"

PIT-37 Dalej Zapisz i zakończ później Anuluj

Rysunek 17 PFR – PIT-37 Wstępnie wypełnione zeznanie podatkowe [PFR] małżeńskie

W przypadku późniejszej zmiany sposobu opodatkowania z „Wstępnie wypełnione zeznanie podatkowe [PFR] małżeńskie” na „indywidualne” dane dotyczące małżonka zostają bezpowrotnie usunięte z formularza.

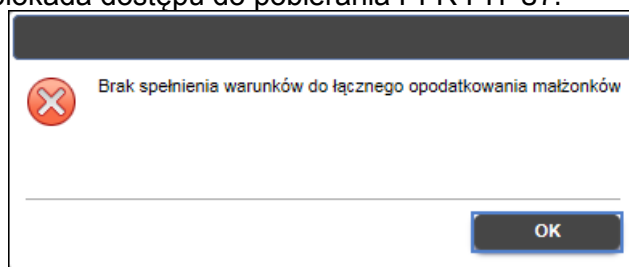
- W przypadku pozytywnego sprawdzenia małżonków system wyświetli kolejny ekran, na którym pojawi się komunikat informujący o pobraniu

wstępnie wypełnionego zeznania podatkowego. Nastąpi przejście do **Kroku 9** opisanego w niniejszym rozdziale.

System gromadzi dane, na podstawie których dokonuje weryfikacji, czy w przypadku wyboru przez podatnika trybu rozliczenia ze współmałżonkiem, podatnik ten oraz jego małżonek, prowadził w roku 2015 działalność gospodarczą albo działy specjalne produkcji rolnej opodatkowane na ogólnych zasadach oraz czy podatnik ten oraz jego małżonek:

- miał otwarty obowiązek podatkowy w podatku liniowym w roku 2015, albo
- miał otwarty obowiązek podatkowy w zryczałtowanym podatku dochodowym lub w karcie podatkowej w roku 2015 – powyższe nie dotyczy osób uzyskujących przychody z tytułu umowy najmu, podnajmu, dzierżawy, poddzierżawy lub innych umów o podobnym charakterze, jeżeli umowy te nie są zawierane w ramach prowadzonej pozarolniczej działalności gospodarczej
- nastąpił zgon współmałżonka przed rokiem 2015, albo

System powinien wyświetlić komunikat: „Brak spełnienia warunków do łącznego opodatkowania małżonków”. Nie następuje automatyczna blokada dostępu do pobierania PFR PIT-37.



Rysunek 18 Komunikat o braku spełnienia warunków do łącznego opodatkowania małżonków

Po wybraniu przycisku **OK** na formularzu zostanie wyświetlony komunikat, który należy potwierdzić zaznaczając pole wyboru **Rozumiem powyższy komunikat i chcę kontynuować**.

CZY CHCIAŁBYŚ SKORZYSTAĆ Z WSTĘPNIE WYPEŁNIONEGO ZEZNANIA PODATKOWEGO (PFR) PIT-37?

☒ TAK
☐ NIE

WYBIERAM

☐ Wstępnie wypełnione zeznanie podatkowe [PFR] indywidualne
☒ Wstępnie wypełnione zeznanie podatkowe [PFR] małżeńskie

Uwaga - pięciokrotne podanie błędnych danych uwierzytelniających zablokuje pobranie wstępnie wypełnionego zeznania

DANE UWIERZYTELNIAJĄCE PODATNIKA	DANE UWIERZYTELNIAJĄCE WSPÓŁMAŁŻONKA
Identyfikator podatkowy: NIP PESEL 97020274179	Identyfikator podatkowy: NIP PESEL 19022259628
Nazwisko: OLEJNIK	Nazwisko: WOLNA
Pierwsze imię: DIETER	Pierwsze imię: OLGA
Data urodzenia: (dd-mm-rrrr) 02-02-1997	Data urodzenia: (dd-mm-rrrr) 22-02-1919
Kwota przychodu uzyskana w roku 2014 przez podatnika większa od 0 14 123,00	Kwota przychodu uzyskana w roku 2014 18 523,00

W celu uwierzytelnienia podatnika oraz jego małżonka proszę nacisnąć "Dalej"

Brak spełnienia warunków do łącznego opodatkowania małżonków

☒ Rozumiem powyższy komunikat i chcę kontynuować

Wróć PIT-37 Dalej Anuluj

Rysunek 19 Formularz wymagający potwierdzenia komunikatu

Po wybraniu przycisku **Dalej** podatnik ma możliwość skorzystania ze wstępnie wypełnionego zeznania podatkowego [PFR]. Nastąpi przejście do **Kroku 9** opisanego w niniejszym rozdziale.

- Jeśli w systemie jest informacja, że małżonek zmarł w czasie roku podatkowego, to w pobranym przez usługę [PFR] PIT-37 zeznaniu podatkowym automatycznie zaznaczone jest pole 6.3 zgodnie z wnioskiem, o którym mowa w art 6a ust.1 ustawy.
- Podatnik może także zrezygnować z korzystania z Usługi wstępnie wypełnionego zeznania podatkowego [PFR] PIT-37 wybierając przycisk **Wróć**.

Krok 6

Po uzupełnieniu wszystkich wymaganych danych uwierzytelniających należy wybrać przycisk **Dalej**.

CZY CHCIAŁBYŚ SKORZYSTAĆ Z WSTĘPNIE WYPEŁNIONEGO ZEZNANIA PODATKOWEGO (PFR) PIT-37?

☒ TAK
☐ NIE

WYBIERAM

☒ Wstępnie wypełnione zeznanie podatkowe [PFR] indywidualne
☐ Wstępnie wypełnione zeznanie podatkowe [PFR] małżeńskie

DANE UWIERZYTELNIAJĄCE PODATNIKA

Identyfikator podatkowy: NIP PESEL 11042604141 
 Nazwisko CABAJ
 Pierwsze imię ZOFIA
 Data urodzenia: (dd-mm-rrrr) 26-04-1911 
 Kwota przychodu uzyskana w roku 2015 przez podatnika większa od 0 61 435,01 

W celu uwierzytelnienia podatnika proszę nacisnąć "Dalej"

Odnotowano prowadzenie działalności gospodarczej albo działów specjalnych produkcji rolnej opodatkowanych na ogólnych zasadach – należy złożyć PIT-36

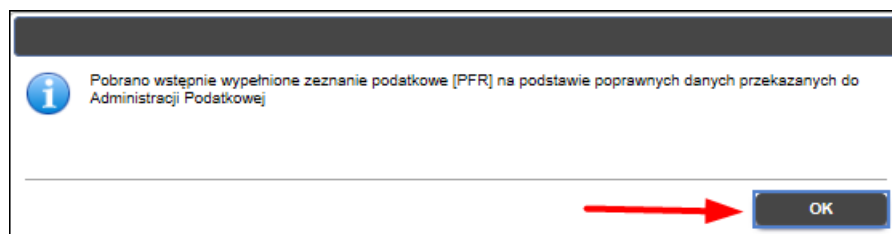
☒ Rozumiem powyższy komunikat i chcę kontynuować

PIT-37 **Dalej** Zapisz i zakończ później Anuluj

Rysunek 20 Formularz wymagający uwierzytelnienia podatnika przy użyciu przycisku Dalej

Krok 7

Na ekranie zostanie wyświetlone okno z komunikatem, który należy potwierdzić przyciskiem OK.



Rysunek 21 PFR – PIT-37 – komunikat

Krok 8

Pojawi się okno z listą formularzy źródłowych, na podstawie których, będzie pobrane wstępnie wypełnione zeznanie podatkowe [PFR]. Po przejrzeniu wyświetlonej listy należy wybrać przycisk **Dalej**.

The screenshot shows the 'Portal Podatkowy Usługi' interface. At the top, there is a header with the 'i n a n s e' logo and 'Portal Podatkowy Usługi' text. To the right are links for 'MINISTERSTWO FINANSÓW', 'PORTAL PODATKOWY', and 'KONTAKT'. Below the header, there is a navigation bar with 'Portal Podatkowy' and 'Portal Podatkowy - usługi'. On the right side of the navigation bar are buttons for 'Instrukcja PFR' and 'Broszury informacyjne'. The main content area displays the text 'Lista formularzy źródłowych, na podstawie których będzie pobrane wstępnie wypełnione zeznanie PIT-37.' followed by 'Lista formularzy dla podatnika'. Below this is a table with three columns: 'Formularz', 'NIP płatnika', and 'Nazwa płatnika'. The table contains 9 rows of data. At the bottom of the table is a link '9 Wierszy'. At the bottom of the page are buttons for 'Wróć', 'Źródła PFR', 'Dalej', and 'Anuluj'.

Formularz	NIP płatnika	Nazwa płatnika
PIT-8C	8698991117	MF
PIT-8C	8698991117	MF
PIT-8C	8698991117	MF
PIT-8C	8698991117	MF
PIT-R	6490404592	FAST
PIT-11	8584936072	SYGNITY
PIT-11	8584936072	SYGNITY
PIT-11	8584936072	SYGNITY
PIT-11	8584936072	SYGNITY

9 Wierszy

Wróć Źródła PFR Dalej Anuluj

Rysunek 22 PFR – PIT-37 – źródła PFR

Krok 9

Na ekranie zostanie wyświetlone okno z pytaniami o załączniki, które podatnik chciałby dołączyć do składanego zeznania. Przy każdym z pytań do wyboru są dwie opcje: **Tak** lub **Nie**. Domyślnie zaznaczona jest opcja **Nie**, którą można zmienić klikając opcję **Tak**.

The screenshot shows the 'Portal Podatkowy Usługi' interface. On the left, there is a sidebar with 'Portal Podatkowy' and 'Portal Podatkowy - usługi'. The main area contains three questions about attachments, each with 'Tak' and 'Nie' radio buttons. The questions are: 'Czy chciałbyś/chciałabyś dołączyć załącznik „PIT/O”', 'Czy chciałbyś/chciałabyś dołączyć załącznik „PIT/D”', and 'Czy chciałbyś/chciałabyś dołączyć załącznik „PIT-2K”'. At the bottom, there are buttons: 'Wróć', 'PIT-37 - Pytania o załączniki', 'Dalej', 'Zapisz i zakończ później', and 'Anuluj'.

Rysunek 23 PFR – PIT-37 – pytania o załączniki

W prawym górnym rogu po kliknięciu na ikonę „Broszury informacyjne” pojawia się ekran z broszurami do PIT-37 i załączników. Po kliknięciu na określoną broszurę otwiera się w odrębnym oknie w formacie PDF.

W prawym górnym rogu znajduje się także ikona „Instrukcja PFR”, która otwiera Instrukcję Wstępnie wypełnionego zeznania podatkowego PFR” w formacie PDF.

This screenshot shows the same form as Figure 23, but with a modal window titled 'PIT-37 Informacje' open. The modal window lists three brochures: 'Broszura PIT-37', 'Broszura PIT/O', and 'Broszura PIT/D'. The 'Broszura PIT-37' is highlighted with an orange border. A red box highlights the 'Instrukcja PFR' and 'Broszury informacyjne' buttons in the top right corner of the main form, with a red arrow pointing from the 'Broszury informacyjne' button to the modal window. The modal window has 'OK' and 'Anuluj' buttons at the bottom.

Rysunek 24 PFR – PIT-37 Broszury informacyjne

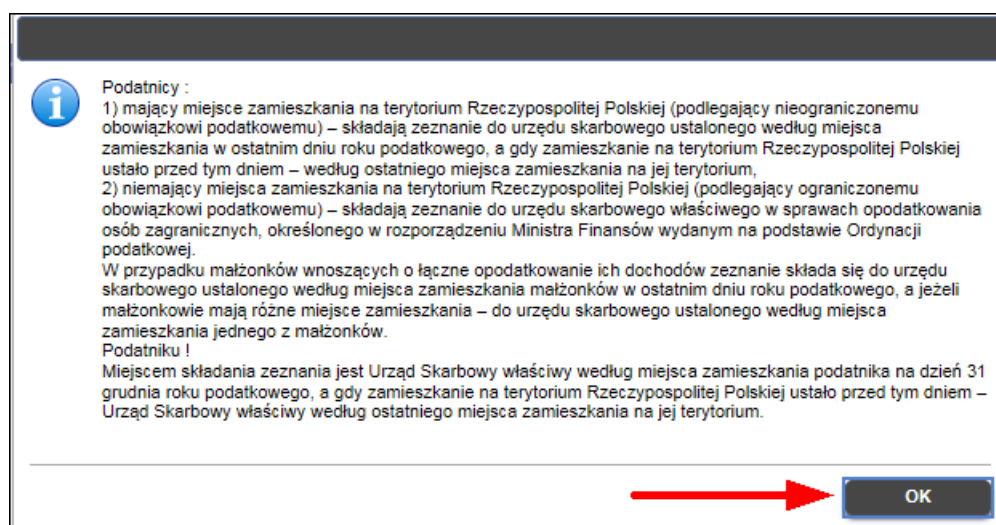
Możliwe jest dołączenie następujących załączników:

- **PIT/O** - informacja o odliczeniach od dochodu (przychodu) i od podatku. Jest przeznaczony dla podatników korzystających z odliczeń od dochodu (przychodu) lub od podatku (np. z ulgi na dzieci), z wyjątkiem odliczeń wydatków mieszkaniowych.
- **PIT-D** - informacja o odliczeniu wydatków mieszkaniowych
- **PIT-2K** - oświadczenie o wysokości wydatków związanych z inwestycją służącą zaspokojeniu potrzeb mieszkaniowych

Po zaznaczeniu odpowiedzi na wszystkie pytania należy wybrać przycisk **Dalej**.

Krok 10

Na ekranie zostanie wyświetlone okno z informacją o miejscu składania zeznania. Po zapoznaniu się z treścią informacji należy wybrać przycisk **OK**, aby przejść do wstępnie wypełnionego zeznania podatkowego PIT-37.



Rysunek 24 - Okno z informacją

Krok 11

Pojawi się wstępnie wypełniony formularz PIT-37 „Zeznanie o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty)”. Na formularzu tym dostępne są wszystkie sekcje oraz pola, które znajdują się na papierowej wersji formularza (rysunek znajdujący się poniżej przedstawia tylko część formularza).

Prawidłowe wypełnienie formularza ułatwi wcześniejsze zapoznanie się z broszurą informacyjną. W tym celu należy kliknąć na przycisk w prawym górnym rogu „Broszury informacyjne”. Broszura zostanie wyświetlona w nowym oknie w programie umożliwiającym wyświetlanie plików w formacie pdf (np. Adobe Acrobat Reader).

Możliwe jest także uzupełnienie pól znajdujących się w następujących częściach formularza:

- **C. DOCHODY/STRATY ZE ŹRÓDEŁ PRZYCHODÓW**
- **J. WNIOSEK O PRZEKAZANIE 1% PODATKU NALEŻNEGO NA RZECZ ORGANIZACJI POŻYTKU PUBLICZNEGO (OPP)** (pola: 137. Numer KRS, 138. Wnioskowana kwota), **K. INFORMACJE UZUPEŁNIAJĄCE** (pola: 139. Cel szczegółowy 1%, 140. Wyrażam zgodę)
- **L. INFORMACJE O DOŁĄCZONYCH DOKUMENTACH/ZALĄCZNIKACH.**

Portal Podatkowy Usługi

MINISTERSTWO FINANSÓW **PORTAL PODATKOWY** **KONTAKT**

Portal Podatkowy

Portal Podatkowy - usługi

Portal Podatkowy - usługi

Instrukcja PFR **Broszury informacyjne**

PIT-37 (22) *Prawidłowe wypełnienie formularza ułatwi wcześniejsze zapoznanie się z broszurą informacyjną*

ZEZNANIE O WYSOKOŚCI OSIĄGNIĘTEGO DOCHODU (PONIESIONEJ STRATY)

Formularz przeznaczony jest dla podatników, którzy w roku podatkowym:

1) 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:

- wynagrodzeń i innych przychodów ze stosunku służbowego, stosunku pracy (w tym spółdzielczego stosunku pracy) oraz pracy nakładczej,
- emerytur lub rent krajowych (w tym rent strukturalnych, rent socjalnych),
- świadczeń przedemerytalnych, zasiłków przedemerytalnych,
- należności z tytułu członkostwa w rolniczych spółdzielniach produkcyjnych lub innych spółdzielniach zajmujących się produkcją rolną,
- zasiłków pieniężnych z ubezpieczenia społecznego,
- stypendiów,
- przychodów z działalności wykonywanej osobiście (między innymi z umów zlecenia, kontraktów menedżerskich, zasiadania w radach nadzorczych, pełnienia obowiązków społecznych, działalności sportowej),
- przychodów z praw autorskich i innych praw majątkowych,
- świadczeń wypłaconych z Funduszu Pracy lub z Funduszu Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych,
- należności za pracę przypadających tymczasowo aresztowanym oraz skazanym,
- należności z umowy aktywizacyjnej,

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.

Podstawa prawna: Art. 45 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2012 r. poz. 361, z późn. zm.), zwanej dalej "ustawą".

Termin składania: Do dnia 30 kwietnia roku następującego po roku podatkowym.

Miejsce składania: Urząd, o którym mowa w art. 45 ustawy, zwany dalej "urzędem".

1. IDENTYFIKATOR PODATKOWY PODATNIKA SKŁADAJĄCEGO DEKLARACJĘ

Proszę podać identyfikator podatkowy aktualny w danym okresie rozliczeniowym dotyczącym składanej deklaracji/zeznania bądź korekty.

Rysunek 25 PFR – PIT-37 - formularz

a. Na formularzu tym wymagane jest uzupełnienie pola **9. Urząd, do którego adresowane jest zeznanie** znajdującego się w części **A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA ZEZNANIA** formularza. Przy opisywanym polu dostępna jest lista urzędów skarbowych, która zostanie wyświetlona po naciśnięciu ikony .

b. Dla ułatwienia wypełniania pól w całym formularzu po ustawieniu kursora myszki na odpowiednim polu (takim, które jest dostępne do edycji) wyświetlony zostanie dymek z podpowiedzią oraz krótki opis pola i sposobu jego wypełnienia.

Przy polach, które są zablokowane do edycji (szare pola na formularzu) informacja taka nie będzie wyświetlana.

A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA ZEZNANIA

9. Urząd, do którego adresowane jest zeznanie: **BĘDZIN URZĄD SKARBOWY W BĘDZINIE**

10. CEL ZŁOŻENIA FORMULARZA (ZAZNACZYĆ WŁAŚCIWĄ OPCJĘ):

☒ 1. złożenie zeznania ☐ 2. korekta zeznania¹⁾

B. DANE IDENTYFIKACYJNE I AKTUALNY ADRES ZAMIESZKANIA

B.1. DANE PODATNIKA

11. Nazwisko: WOLNA
12. Pierwsze Imię: OLGA
13. Data urodzenia: 22-02-1919

DANE ADRESOWE PODATNIKA

14. Kraj: POLSKA
15. Województwo: OPOLSKIE
16. Powiat: (11) STRZELECKI
17. Gmina: (053) STRZELCE OPOLSKIE
18. Ulica: DOSTATNIA304
19. Nr domu: 1
20. Nr lokalu: 1
21. Miejscowość: STRZELCE OPOLSKIE
22. Kod pocztowy: 11-111
23. Poczta: STRZELCE OPOLSKIE

☒ Brak szukanej ulicy. Choć wprowadzić ulicę samodzielnie.

B.2. DANE MAŁŻONKA

24. Nazwisko:
25. Pierwsze Imię:
26. Data urodzenia:

DANE ADRESOWE MAŁŻONKA

27. Kraj:
28. Województwo:
29. Powiat:
30. Gmina:
31. Ulica:
32. Nr domu:
33. Nr lokalu:
34. Miejscowość:
35. Kod pocztowy:
36. Poczta:

C. DOCHODY / STRATY ZE ŹRÓDEŁ PRZYCHODÓW

C.1. DOCHODY I STRATY PODATNIKA

Źródła przychodów	Przychód	Koszty uzyskania przychodów	Dochód (b-c)	Strata (c-b)	Zaliczka pobrana przez płatnika
a	b	c	d	e	f
1. Należności ze stosunku: pracy, służbowego, spółdzielczego i z pracy nakładczej, a także zasilki pieniężne z ubezpieczenia społecznego wypłacone przez zakład pracy	37. 9 200,00	38. 667,50	39. 8 532,50	40. 0,00	41. 1 364
W poz. 42 należy wykazać przychody, do których w poz. 43 podatnik stosuje 50% koszty uzyskania przychodów na podstawie art. 22 ust. 9 pkt 3 ustawy.	42. 0,00	43.			

Należy wykazać sumę zaliczek pobranych przez płatnika(ów) od dochodu ze stosunku pracy (stosunków pokrewnych). Zaliczka ta wykazywana jest w poz. 29 informacji PIT-11.

Rysunek 26 PFR – PIT-37 – miejsce i cel składania zeznania oraz podpowiedzi do pola

- c. System umożliwia przekazanie kwoty 1% dla Organizacji Pożytku Publicznego. Podatnik ma możliwość uzupełnienia pól w części **J. WNIOSEK O PRZEKAZANIE 1% PODATKU NALEŻNEGO NA RZECZ ORGANIZACJI POŻYTKU PUBLICZNEGO (OPP)**. W sekcji tej zamieszczony jest link do strony Portalu Podatkowego, na której znajduje się aktualny wykaz organizacji pożytku publicznego. W przypadku chęci przekazania 1% podatku należnego na rzecz OPP należy podać numer wpisu do KRS organizacji wybranej z wykazu prowadzonego przez Ministra pracy i Polityki Społecznej (pole **137. Numer KRS**). Po wpisaniu numeru KRS pole **138. Wnioskowana kwota** zostanie uzupełnione automatycznie. Wnioskowana kwota nie może przekroczyć 1% kwoty z pozycji **126. Podatek należny** po zaokrągleniu do pełnych dziesiątek groszy w dół.

J. 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 przez Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej oraz wysokość kwoty na jej rzecz.

AKTUALNY WYKAZ ORGANIZACJI POŻYTKU PUBLICZNEGO JEST DOSTĘPNY NA STRONIE INTERNETOWEJ MINISTERSTWA FINANSÓW

→ [Kliknij tutaj aby znaleźć numer KRS: www.finance.mf.gov.pl/systemy-informatyczne/e-deklaracje/wyszukiwarka-opp](http://www.finance.mf.gov.pl/systemy-informatyczne/e-deklaracje/wyszukiwarka-opp)

137. Numer KRS

138. Wnioskowana kwota

Kwota z poz. 138 nie może przekroczyć 1% kwoty z poz. 126, po zaokrągleniu do pełnych dziesiątek groszy w dół.

Rysunek 27 PFR – PIT-37 – 1% podatku na rzecz OPP

- d. Jeśli podatnik wybrał załącznik/załączniki (patrz wyżej - **Krok 12**) to na formularzu w części **L. INFORMACJE O DOŁĄCZONYCH DOKUMENTACH/ZAŁĄCZNIKACH** w polach przy nazwach poszczególnych załączników pojawi się wartość „1” informującą o tym, że do zeznania podatkowego PIT-37 zostaną dołączone wybrane załączniki.

L. INFORMACJE O ZAŁĄCZNIKACH

W poz. 142-145 należy podać liczbę załączników. Poz. 146 i 147 wypełniają podatnicy, którzy załącznik PIT/D dołączyli do innego niż składane zeznanie. Jeśli w poz. 146 zaznaczono opcję nr 2, należy wypełnić poz. 148.

142. PIT/O 143. PIT/D 144. PIT-2K 145. Certyfikat rezydencji

146. Załącznik PIT/D dołącza do swojego zeznania (zaznaczyć właściwą opcję):

☐ 1. podatnik ☐ 2. małżonek

147. Kod formularza, do którego został dołączony załącznik PIT/D (zaznaczyć właściwą opcję):

☐ 1. PIT-28 ☐ 2. PIT-36 ☐ 3. PIT-37

148. Identyfikator podatkowy, nazwisko i imię małżonka oraz urząd, do którego został złożony załącznik PIT/D

Rysunek 28 PFR – PIT-37 - załączniki

- e. Jeśli podatnik chce uzupełnić dochody lub straty z innych źródeł przychodów (np. od organów rentowych) to na formularzu w części **C.1. DOCHODY I STRATY PODATNIKA** należy uzupełnić odpowiednie pola.

C. DOCHODY / STRATY ZE ŹRÓDEŁ PRZYCHODÓW					
C.1. DOCHODY I STRATY PODATNIKA					
Źródła przychodów a	Przychód b	Koszty uzyskania przychodów c	Dochód (b-c) d	Strata (c-b) e	Zaliczka pobrana przez płatnika f
1. Należności ze stosunku pracy, służbowego, spółdzielczego i z pracy nakładczej, a także zasiłki pieniężne z ubezpieczenia społecznego wypłacone przez zakład pracy W poz. 42 należy wykazać przychody, do których w poz. 43 podatnik stosuje 50% koszty uzyskania przychodów na podstawie art. 22 ust. 9 pkt 3 ustawy.	37. 9 200,00	38. 667,50	39. 8 532,50	40. 0,00	41. 1 364
2. Emerytury - renty oraz inne krajowe świadczenia, o których mowa w art. 34 ust. 7 ustawy	44. 9 000,00	43. 0,00	45. 9 000,00	46. 500	51. 1 420
3. Działalność wykonywana osobiście, o której mowa w art. 13 ustawy (w tym umowy o dzieło i zlecenia)	47. 24 176,00	48. 1 360,00	49. 22 816,00	50. 0,00	51. 1 420
4. Prawa autorskie i inne prawa, o których mowa w art. 18 ustawy W poz. 57 należy wykazać przychody, do których w poz. 58 podatnik stosuje 50% koszty uzyskania przychodów na podstawie art. 22 ust. 9 pkt 1-3 ustawy.	52. 0,00	53. 0,00	54. 800,00	55. 0,00	56. 1 084
5. Inne źródła, niewymienione w wierszach od 1 do 4	59. 123,00	60. 0,00	61. 123,00	62. 0,00	63. 123
6. RAZEM Suma kwot z wierszy od 1 do 5.	64. 44 099,00	65. 2 827,50	66. 41 271,50	67. 4 491	

Rysunek 29 PFR – PIT-37 – dochody/straty ze źródeł przychodów

Krok 12

Po uzupełnieniu/zmodyfikowaniu wszystkich wymaganych pól na zeznaniu PIT-37 należy wybrać przycisk **Dalej** znajdujący się na dole formularza zeznania podatkowego.

L. INFORMACJE O ZAŁĄCZNIKACH
W poz. 142-145 należy podać liczbę załączników. Poz. 146 i 147 wypełniają podatnicy, którzy załącznik PIT/D dołączyli do innego niż składane zeznanie. Jeśli w poz. 146 zaznaczono opcję nr 2, należy wypełnić poz. 148.

142. PIT/O 143. PIT/D 144. PIT-2K 145. Certyfikat rezydencji

146. Załącznik PIT/D dołącza do swojego zeznania (zaznaczyć właściwą opcję):
☐ 1. podatnik ☐ 2. małżonek

147. Kod formularza, do którego został dołączony załącznik PIT/D (zaznaczyć właściwą opcję):
☐ 1. PIT-28 ☐ 2. PIT-38 ☐ 3. PIT-37

148. Identyfikator podatkowy, nazwisko i imię małżonka oraz urząd, do którego został złożony załącznik PIT/D

¹⁾ Przez urząd, do którego adresowane jest zeznanie rozumie się urząd skarbowy, przy pomocy którego właściwy dla podatnika naczelnik urzędu skarbowego wykonuje swoje zadania.
²⁾ Zgodnie z art. 81 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r. poz. 813, z późn. zm.).
³⁾ Należy wpisać kwotę składek, 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-38L, 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. 130 jak i poz. 131. Zasada ta obejmuje również podatnika, który zawarł związek małżeński przed rozpoczęciem roku podatkowego, a jego małżonek zmarł w trakcie roku podatkowego.
⁴⁾ Poz. 133 wypełnia się jedynie w przypadku łącznego opodatkowania dochodów małżonków.
⁵⁾ W przypadku obojga rodziców, opiekunów prawnych dziecka, rodziców zastępczych, którzy pozostają w związku małżeńskim przez cały rok podatkowy, składających odrębne zeznania PIT-38 albo PIT-37, suma kwot z poz. 134 PIT-37 i poz. 208 PIT-38, każdego z małżonków, nie może przekroczyć sumy kwot z poz. 130 i 131. Na podstawie art. 72 § 1a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r. poz. 813, z późn. zm.), 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. 128 lub wpłacenia jej 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 2014 r. poz. 1619, z późn. zm.).
Za podanie nieprawdy lub zatajenie prawdy i przez to narażenie podatku na uszczerbek grozi odpowiedzialność przewidziana w Kodeksie karnym skarbowym.

Rysunek 30 PFR – PIT-37 – formularz

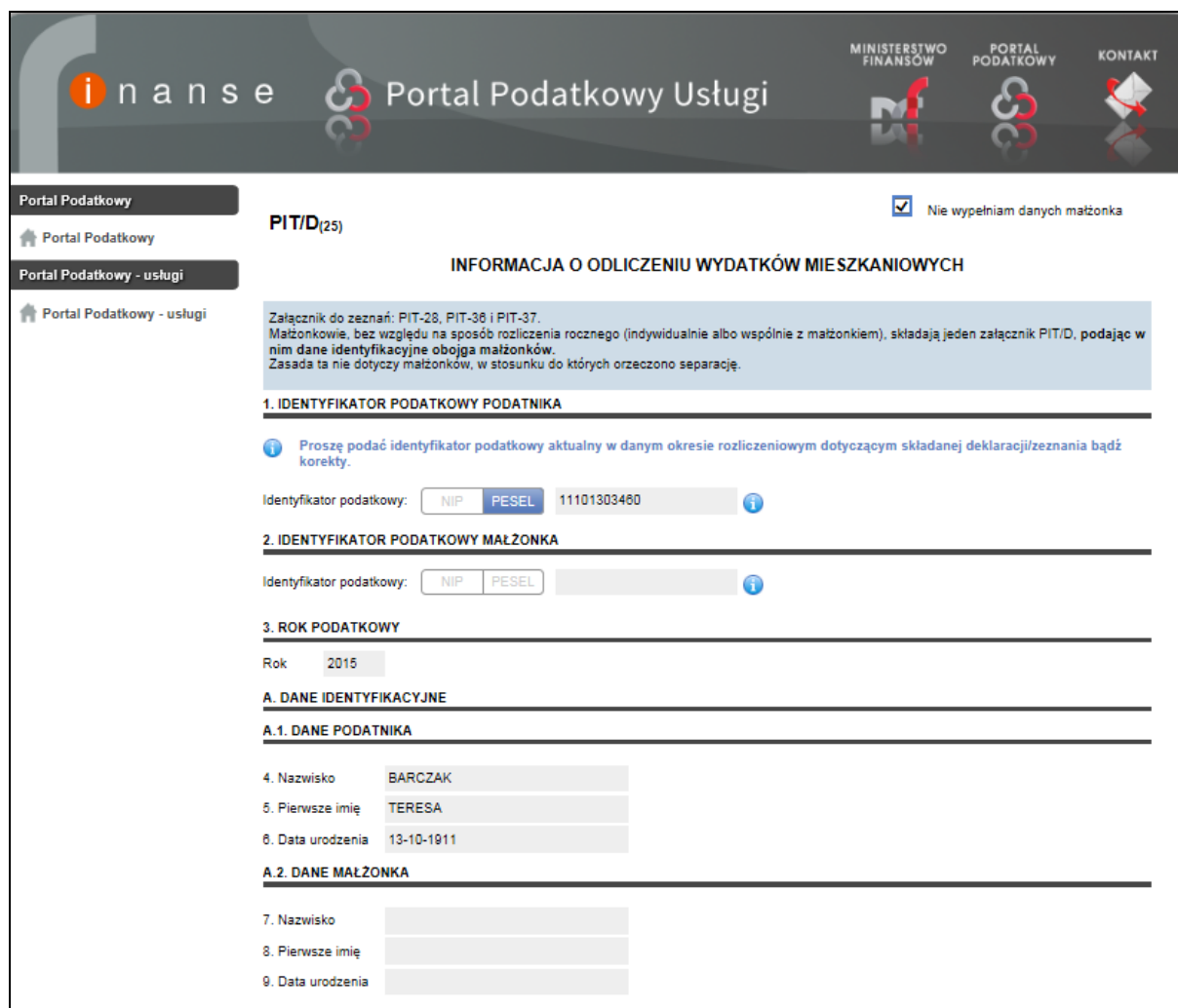
W przypadku rezygnacji z załączników (jeśli załączniki zostały wcześniej wybrane w **Kroku 12**) należy wpisać w pozycje: **142, 143, 144, 145** wartość „0”.

Przycisk **Wyczyść pole** znajdujący się w pozycji **141** służy do czyszczenia zawartości pól w pozycjach: **142, 143, 144** (o ile pola znajdujące się w tych pozycjach zostały wcześniej uzupełnione).

Krok 13

- **PIT/D**

Na ekranie zostanie wyświetlony formularz dołączonego do zeznania podatkowego załącznika/załączników (jeśli takie załączniki zostały dołączone), w którym podatnik będzie miał możliwość uzupełnienia brakujących danych. W załączniku będą automatycznie uzupełnione pola z danymi identyfikacyjnymi podatnika oraz identyfikator podatkowy podatnika. Po uzupełnieniu pozostałych wymaganych danych należy wybrać przycisk **Dalej**. Rysunki przedstawione poniżej prezentują tylko część formularza wybranego załącznika.



Portal Podatkowy Usługi

MINISTERSTWO FINANSÓW | PORTAL PODATKOWY | KONTAKT

Portal Podatkowy

PIT/D(25) ☒ Nie wypełniam danych małżonka

INFORMACJA O ODLICZENIU WYDATKÓW MIESZKANIOWYCH

Załącznik do zeznań: PIT-28, PIT-38 i PIT-37.
Małżonkowie, bez względu na sposób rozliczenia rocznego (indywidualnie albo wspólnie z małżonkiem), składają jeden załącznik PIT/D, podając w nim dane identyfikacyjne obojga małżonków.
Zasada ta nie dotyczy małżonków, w stosunku do których orzeczono separację.

1. IDENTYFIKATOR PODATKOWY PODATNIKA

Proszę podać identyfikator podatkowy aktualny w danym okresie rozliczeniowym dotyczącym składanej deklaracji/zeznania bądź korekty.

Identyfikator podatkowy: ⓘ

2. IDENTYFIKATOR PODATKOWY MAŁŻONKA

Identyfikator podatkowy: ⓘ

3. ROK PODATKOWY

Rok

A. DANE IDENTYFIKACYJNE

A.1. DANE PODATNIKA

4. Nazwisko

5. Pierwsze imię

6. Data urodzenia

A.2. DANE MAŁŻONKA

7. Nazwisko

8. Pierwsze imię

9. Data urodzenia

Rysunek 31 Podgląd załącznika PIT/D

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. 21 lub 22 odliczamy od naszego dochodu (przychodu) w następujący sposób:

	podatnik	małżonek
Kwota wydatków mieszkaniowych – do odliczenia od przychodu w PIT-28 Kwotę z poz. 23 lub 24 należy wpisać w poz. 75 zeznania PIT-28	23. 0,00	24. 0,00
Kwota wydatków mieszkaniowych – do odliczenia od dochodu w PIT-36 lub w PIT-37 Kwotę z poz. 25 lub 26 należy wpisać w poz. 164 zeznania PIT-36 lub w poz. 108 zeznania PIT-37.	25. 0,00	26. 0,00

C. ODLICZENIA OD PODATKU

Kwota przysługującego odliczenia z tytułu systematycznego gromadzenia w roku podatkowym oszczędności na jednym rachunku oszczędnościowo-kredytowym i w jednym banku prowadzącym kasę mieszkaniową
30% wydatków poniesionych w roku podatkowym, nie więcej niż 11.340 zł w ramach przysługującego limitu odliczeń na dany rok.

27. 0,00

C.1. ODLICZENIA, KTÓRE NIE ZNALAZŁY POKRYCIA W PODATKU ZA LATA UBIEGŁE

Kwota odliczenia

28. 0,00

C.2. KWOTA PRZYPADAJĄCA DO ODLICZENIA OD PODATKU W ROKU PODATKOWYM

Ogółem do odliczenia w roku podatkowym

29. 0,00

Suma kwot z poz. 27 i 28.

Kwota przypadająca do odliczenia od podatku w PIT-28

30. 0,00

Kwotę tę należy wpisać w poz. 111 zeznania PIT-28, jeżeli zeznanie to składa jeden z małżonków.

Kwota przypadająca do odliczenia od podatku w PIT-36 lub w PIT-37

31. 0,00

Od kwoty z poz. 29 należy odjąć kwotę z poz. 30. Kwotę tę należy wpisać w poz. 196 zeznania PIT-36 lub w poz. 123 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. 30 lub 31 odliczamy od naszego podatku w następujący sposób:

	podatnik	małżonek
Kwota wydatków mieszkaniowych – do odliczenia od podatku w PIT-28 Kwotę z poz. 32 lub 33 należy wpisać w poz. 111 zeznania PIT-28.	32. 0,00	33. 0,00
Kwota wydatków mieszkaniowych – do odliczenia od podatku w PIT-36 lub w PIT-37 Kwotę z poz. 34 lub 35 należy wpisać w poz. 196 zeznania PIT-36 lub w poz. 123 zeznania PIT-37.	34. 0,00	35. 0,00

Wróć PIT-37 - Załącznik PIT/D Dalej Zapisz i zakończ później Anuluj

Rysunek 32 Podgląd załącznika PIT/D – wybór przycisku Dalej

- PIT/O**

Jeśli w **Kroku 12** podatnik zaznaczył, że chce złożyć załącznik **PIT/O**, to na ekranie zostanie wyświetlony formularz tego załącznika z automatycznie uzupełnionymi polami dotyczącymi danych identyfikacyjnych podatnika oraz identyfikatora podatkowego podatnika.

Jeśli podatnik chce skorzystać z możliwości odliczenia ulgi na dzieci w części **C** formularza **PIT/O** w pozycji **40** należy podać liczbę dzieci. Na formularzu pojawi się informacja, że po wypełnieniu części **E** kwoty w pozycjach: **41**, **42** zostaną uzupełnione automatycznie.

C. ODLICZENIA OD PODATKU - INNE NIŻ MIESZKANIOWE LUB BEZPOŚREDNIO WYMENIONE W ZEZNANIACH PODATKOWYCH

W przypadku:

1) podatników rozliczających się indywidualnie, odliczenie z poz. 48 i 49 nie może przekroczyć:

- kwoty z poz. 107 pomniejszonej o kwotę z poz. 108 zeznania PIT-28,
- kwoty z poz. 159 pomniejszonej o kwotę z poz. 160 zeznania PIT-36,
- kwoty z poz. 115 pomniejszonej o kwotę z poz. 116 zeznania PIT-37,

2) łącznego opodatkowania dochodów małżonków, suma kwot z poz. 48 i 49 nie może przekroczyć:

- kwoty z poz. 189 pomniejszonej o kwoty z poz. 190 i 191 zeznania PIT-36,
- kwoty z poz. 115 pomniejszonej o kwoty z poz. 116 i 117 zeznania PIT-37.

	podatnik	małżonek
1. Ulga za wyszkolenie uczniów lub z tytułu zatrudnienia pracowników w celu przygotowania zawodowego, przyznana na podstawie decyzji	36. 0,00	37. 0,00
2. Składki na ubezpieczenia społeczne opłacone przez osobę prowadzącą gospodarstwo domowe z tytułu zawarcia umowy aktywizacyjnej z osobą bezrobotną	38. 0,00	39. 0,00
3. Ulga na dzieci ⁴⁾ Wiersza tego nie wypełniają podatnicy składający załącznik PIT/O wraz z zeznaniem PIT-28.	40. Liczba dzieci 41. 1	42. 0,00
Wypełnij część E. Kwoty w pozycji 41, 42 zostaną uzupełnione automatycznie.		
4. Ulga, o której mowa w art. 27g ustawy	43. 0,00	44. 0,00
5. Inne ulgi, niewymienione w wierszach od 1 do 4 ²⁾ 45. Podać rodzaj:	46. 0,00	47. 0,00
Razem odliczenia od podatku Suma kwot z wierszy od 1 do 5.	48. 0,00	49. 0,00
Kwotę z poz. 48 należy przenieść do poz. 110 zeznania PIT-28 lub poz. 194 zeznania PIT-36 lub poz. 120 zeznania PIT-37. Kwotę z poz. 49 należy przenieść do poz. 195 zeznania PIT-36 lub poz. 121 zeznania PIT-37.		

D. INFORMACJA O PRZEKAZANYCH DAROWIZNACH ORAZ O OBDAROWANYCH

INFORMACJA O OBDAROWANYM I O DAROWIZNIE

Nazwa pełna	Kraj	Miejscowość	Ulica	Nr domu	Nr lokalu	Kod pocztowy	Pocztą	Kwota przekazanej darowizny - podatnik	Kwota przekazanej darowizny - małżonek

E. INFORMACJA O DZIECIACH WYKAZANYCH W POZ. 40

W odniesieniu do każdego dziecka należy podać miesiące za które przysługuje odliczenie, jego numer PESEL, a w przypadku braku tego numeru imię, nazwisko oraz datę urodzenia dziecka.

DANE IDENTYFIKACYJNE DZIECKA

PESEL	Pierwsze imię	Nazwisko	Data urodzenia	Cały rok podatnik	I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	IX	X	XI	XII	Przysługujące odliczenie z tytułu ulgi na dzieci - podatnik	Cały rok małżonek	I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	IX	X	XI	XII	Przysługujące odliczenie z tytułu ulgi na dzieci - małżonek
				☐	☐	☐	☐	☐	☐	☐	☐	☐	☐	☐	☐	☐		☐	☐	☐	☐	☐	☐	☐	☐	☐	☐	☐	☐		

Rysunek 33 Załącznik PIT/O przed uzupełnieniem części E

W części E załącznika PIT/O w odniesieniu do każdego dziecka należy zaznaczyć cały rok lub podać miesiące za które przysługuje odliczenie, jego numer PESEL, a w przypadku braku tego numeru imię, nazwisko oraz datę urodzenia dziecka. Gdy zaznaczone zostanie pole wyboru **Cały rok podatnik** lub **Cały rok małżonek** kwota ulgi na dzieci zostanie wyliczona automatycznie. W przypadku, gdy zostanie wskazana tylko część roku (zaznaczone zostaną pola wyboru przy poszczególnych miesiącach) podatnik musi sam wyliczyć i wpisać kwotę przysługującego odliczenia z tytułu ulgi na dzieci.

	podatnik	małżonek
1. Ulga za wyszkolenie uczniów lub z tytułu zatrudnienia pracowników w celu przygotowania zawodowego, przyznana na podstawie decyzji	36. 0,00	37. 0,00
2. Składki na ubezpieczenia społeczne opłacone przez osobę prowadzącą gospodarstwo domowe z tytułu zawarcia umowy aktywizacyjnej z osobą bezrobotną	38. 0,00	39. 0,00
3. Ulga na dzieci ⁴⁾ Wiersza tego nie wypełniają podatnicy składający załącznik PIT/O wraz z zeznaniem PIT-28.	40. Liczba dzieci 41. 1 112,04	42. 0,00
4. Ulga, o której mowa w art. 27g ustawy	43. 0,00	44. 0,00
5. Inne ulgi, niewymienione w wierszach od 1 do 4 ²⁾ 45. Podać rodzaj:	46. 0,00	47. 0,00
Razem odliczenia od podatku Suma kwot z wierszy od 1 do 5.	48. 1 112,04	49. 0,00
Kwotę z poz. 48 należy przenieść do poz. 110 zeznania PIT-28 lub poz. 194 zeznania PIT-36 lub poz. 120 zeznania PIT-37. Kwotę z poz. 49 należy przenieść do poz. 195 zeznania PIT-36 lub poz. 121 zeznania PIT-37.		

D. INFORMACJA O PRZEKAZANYCH DAROWIZNACH ORAZ O OBDAROWANYCH

INFORMACJA O OBDAROWANYM I O DAROWIZNIE

Nazwa pełna	Kraj	Miejscowość	Ulica	Nr domu	Nr lokalu	Kod pocztowy	Pocztą	Kwota przekazanej darowizny - podatnik	Kwota przekazanej darowizny - małżonek

E. INFORMACJA O DZIECIACH WYKAZANYCH W POZ. 40

W odniesieniu do każdego dziecka należy podać miesiące za które przysługuje odliczenie, jego numer PESEL, a w przypadku braku tego numeru imię, nazwisko oraz datę urodzenia dziecka.

DANE IDENTYFIKACYJNE DZIECKA

PESEL	Pierwsze imię	Nazwisko	Data urodzenia	Cały rok podatnik	I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	IX	X	XI	XII	Przysługujące odliczenie z tytułu ulgi na dzieci - podatnik	Cały rok małżonek	I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	IX	X	XI	XII	Przysługujące odliczenie z tytułu ulgi na dzieci - małżonek
88052117758				☒	☐	☐	☐	☐	☐	☐	☐	☐	☐	☐	☐	☐	1 112,04	☐	☐	☐	☐	☐	☐	☐	☐	☐	☐	☐	☐	0,00	

Rysunek 34 Załącznik PIT/O po uzupełnieniu części E

Po uzupełnieniu wszystkich wymaganych pól należy wybrać przycisk **Dalej** znajdujący się na dole załącznika PIT/O.

- Jeśli podatnik nie zamierza skorzystać z możliwości dodatkowego odliczenia ulgi na dzieci należy korzystając z przycisku **Wróć** (znajdującego się na dole strony) powrócić do zeznania podatkowego PIT-37. W części **L** tego zeznania należy odznaczyć pole wyboru **PIT/O**

L. INFORMACJE O ZAŁĄCZNIKACH

W poz. 142-145 należy podać liczbę załączników. Poz. 146 i 147 wypełniają podatnicy, którzy załącznik PIT/D dołączyli do innego niż składane zeznanie. Jeśli w poz. 146 zaznaczono opcję nr 2, należy wypełnić poz. 148.

142. PIT/O ☒ 1 143. PIT/D ☐ 0 144. PIT-2K ☐ 0 145. Certyfikat rezydencji ☐ 0

146. Załącznik PIT/D dołącza do swojego zeznania (zaznacz właściwą opcję):

☐ 1. podatnik ☐ 2. małżonek **Wyczyść pole**

147. Kod formularza, do którego został dołączony załącznik PIT/D (zaznacz właściwą opcję):

☐ 1. PIT-28 ☐ 2. PIT-36 ☐ 3. PIT-37

148. Identyfikator podatkowy, nazwisko i imię małżonka oraz urząd, do którego został złożony załącznik PIT/D

Rysunek 35 – Zeznanie podatkowe PIT-37 część L pozycja 142

- Jeśli kwota ulgi na dzieci nie została odliczona w zeznaniu w pełnej wysokości z uwagi na wysokość podatku, która jest niższa niż kwota przysługującego odliczenia z tytułu ulgi na dzieci to pojawia się komunikat.

Broszury informacyjne

Jeżeli kwota przysługującego odliczenia z tytułu ulgi na dzieci jest wyższa od kwoty odliczonej z tego tytułu w zeznaniu podatkowym, podatnikowi przysługuje różnica między kwotą przysługującego a kwotą faktycznie odliczoną, do wysokości nieprzekraczającej kwoty zapłaconych i podlegających odliczeniu w PIT-37 lub PIT-36 składek na ubezpieczenie społeczne oraz ubezpieczenia zdrowotne. Kwotę stanowiącą różnicę traktuje się na równi z nadpłatą. Czy chcesz skorzystać z prawa do tej różnicy? (TAK, NIE)

W przypadku zaznaczenia TAK różnica zostanie automatycznie wykazana w poz. 132 (podatnik) lub 133 (małżonek) po uprzednim wpisaniu kwoty składek w poz. 130 (podatnik) lub 131 (małżonek). Jeżeli podatnik nie zamierza skorzystać z przysługującej różnicy, poz. 132 i 133 zeznania PIT-37 nie zostaną wypełnione.

☒ Tak
☐ Nie

Rysunek 36 - komunikat ulgi

- Po zaznaczenia TAK wyświetla się sekcja H zeznania PIT-37 wraz z informacją o możliwości uzyskania zwrotu niewykorzystanej ulgi na dzieci

i Część H wypełniają podatnicy, którzy występują o dodatkowy zwrot z tytułu ulgi na dzieci na zasadach określonych w art. 27f ust. 8-10 ustawy. W poz. 130 i 131 podatnicy wykazują kwoty składek na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne, 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 poz. 132 i 133 wykazana jest różnica między kwotą przysługującego odliczenia z tytułu ulgi na dzieci (na podstawie kwot wykazanych w załączniku PIT/O), a kwotą ulgi na dzieci już odliczoną od podatku w części F zeznania. Poz. 133 wypełnia się jedynie w przypadku łącznego opodatkowania dochodów małżonków. W poz. 134 wykazana jest przysługująca kwota różnicy, która stanowi sumę kwot z poz. 132 i 133 w wysokości nieprzekraczającej sumy kwot składek na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne wykazanych w poz. 130 i 131. 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. 134 PIT-37 i poz. 208 PIT-36, każdego z małżonków, nie może przekroczyć sumy kwot z poz. 130 i 131. W poz. 135 wykazana jest suma kwot z poz. 129 (nadpłata) i poz. 134 (przysługująca kwota różnicy)

H. DODATKOWY ZWROT Z TYTUŁU ULGI NA DZIECI

	podatnik	małżonek
Składki na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne ³⁾	130.	131.
	12 685,96	0,00
Różnica między kwotą przysługującego odliczenia a kwotą odliczoną w zeznaniu podatkowym ⁴⁾	132.	133.
Podatnik - od sumy kwot z poz. 7 części E załącznika PIT/O należy odjąć kwotę z poz. 41 tego załącznika. Małżonek - od sumy kwot z poz. 8 części E załącznika PIT/O należy odjąć kwotę z poz. 42 tego załącznika.	2 765,20	0,00
Przysługująca kwota różnicy ⁵⁾	134.	
Suma kwot z poz. 132 i 133 nie więcej niż suma kwot z poz. 130 i 131.		2 765,20
Łączna kwota zwrotu	135.	
Suma kwot z poz. 129 i 134.		8 965,20

Rysunek 37 - dodatkowy dochód

- W poz. **130** i **131** przy zeznaniu wspólnym system wskazuje sumę składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne wykazaną w zeznaniu. Kwoty te podatnik może zmienić - W poz. **130** i **131** podatnicy wykazują kwoty składek na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne, 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 poz. **132** i **133** wykazana jest różnica między kwotą przysługującego odliczenia z tytułu ulgi na dzieci (na podstawie kwot wykazanych w załączniku PIT/O), a kwotą ulgi na dzieci już odliczoną od podatku w części F zeznania. Poz. **133** wypełnia się jedynie w przypadku łącznego opodatkowania dochodów małżonków.
- W poz. **134** automatycznie wykazana jest przysługująca kwota różnicy, która stanowi sumę kwot z poz. **132** i **133** w wysokości nieprzekraczającej sumy kwot składek na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne wykazanych w poz. **130** i **131**. 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. **134** PIT-37 i poz. **208** PIT-36, każdego z małżonków, nie może przekroczyć sumy kwot z poz. **130** i **131**.
- W poz. **135** wykazana jest suma kwot z poz. **129** (nadpłata) i poz. **134** (przysługująca kwota różnicy)

Aby przejść do kolejnego kroku należy wybrać przycisk **Dalej** znajdujący się na dole.

Krok 14

Na ekranie zostanie wyświetlone podsumowanie formularza PIT-37 służące do sprawdzenia poprawności wypełnienia zeznania podatkowego. Jeśli do zeznania podatkowego został dołączony załącznik/załączniki to pod podsumowaniem zeznania podatkowego PIT-37 będzie zamieszczony podgląd załącznika/załączników. Po sprawdzeniu danych znajdujących się w zeznaniu podatkowym PIT-37 oraz załącznikach należy wybrać przycisk **Dalej**.

PIT-37 - Sprawdź dane

**Przed naciśnięciem przycisku "Dalej", sprawdź swoją deklarację.
W celu zmiany danych wykazanych w deklaracji należy nacisnąć przycisk "Wstecz".**

[Broszury informacyjne](#)

PIT-37 (22) *Prawidłowe wypełnienie formularza ułatwi wcześniejsze zapoznanie się z broszurą informacyjną*

**ZEZNANIE O WYSOKOŚCI
OSIĄGNIĘTEGO DOCHODU (PONIESIONEJ STRATY)**

Formularz przeznaczony jest dla podatników, którzy w roku podatkowym:

- 1) 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:
 - wynagrodzeń i innych przychodów ze stosunku służbowego, stosunku pracy (w tym spółdzielczego stosunku pracy) oraz pracy nakładczej,
 - emerytur lub rent krajowych (w tym rent strukturalnych, rent socjalnych),
 - świadczeń przedemerytalnych, zasiłków przedemerytalnych,
 - należności z tytułu członkostwa w rolniczych spółdzielniach produkcyjnych lub innych spółdzielniach zajmujących się produkcją rolną,
 - zasiłków pieniężnych z ubezpieczenia społecznego,
 - stypendiów,
 - przychodów z działalności wykonywanej osobiście (między innymi z umów zlecenia, kontraktów menedżerskich, zasiadania w radach nadzorczych, pełnienia obowiązków społecznych, działalności sportowej),
 - przychodów z praw autorskich i innych praw majątkowych,
 - świadczeń wypłaconych z Funduszu Pracy lub z Funduszu Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych,
 - należności za pracę przypadających tymczasowo aresztowanym oraz skazanym,
 - należności z umowy aktywizacyjnej,
- 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 małoletnich dzieci,
- 4) nie obniżają dochodów o straty z lat ubiegłych.

Podstawa prawna: Art. 45 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2012 r. poz. 361, z późn. zm.), zwanej dalej "ustawą".

Termin składania: Do dnia 30 kwietnia roku następującego po roku podatkowym.

1. IDENTYFIKATOR PODATKOWY PODATNIKA SKŁADAJĄCEGO DEKLARACJĘ

Proszę podać identyfikator podatkowy aktualny w danym okresie rozliczeniowym dotyczącym składanej deklaracji/zeznania bądź korekty.

Identyfikator podatkowy:

2. IDENTYFIKATOR PODATKOWY MAŁŻONKA SKŁADAJĄCEGO DEKLARACJĘ

Proszę podać identyfikator podatkowy aktualny w danym okresie rozliczeniowym dotyczącym składanej deklaracji/zeznania bądź korekty.

Identyfikator podatkowy:

5. ROK PODATKOWY:

Rok

WYBÓR SPOSOBU OPODATKOWANIA (ZAZNACZYĆ WŁAŚCIWE OPCJE):

6. ☒ 1. indywidualnie ☐ 2. wspólnie z małżonkiem, ☐ 3. wspólnie z małżonkiem, ☐ 4. w sposób przewidziany
Zaznacz sposób opodatkowania - indywidualnie o którym mowa w art. 6 ust. 2 ustawy, o którym mowa w art. 6a ust. 1 ustawy dla osób samotnie wychowujących dzieci

[Kliknij tutaj aby wyświetlić broszurę](#)

7. ☐ w sposób przewidziany w art. 29 ust. 4 ustawy - podatnik

8. ☐ w sposób przewidziany w art. 29 ust. 4 ustawy - małżonek

Zaznaczenie odpowiednich opcji oraz złożenie podpisu(ów) w części M traktuje się na równi ze złożeniem wniosku o zastosowanie wskazanego sposobu opodatkowania. Opcję w poz. 7 lub 8 zaznacza się łącznie z opcją 1, 2, 3 albo 4 w poz. 6.

Rysunek 38 Podsumowanie zeznania podatkowego PIT-37

Na formularzu podsumowania nie ma możliwości modyfikacji danych. W przypadku stwierdzenia błędu w którymkolwiek z pól należy wrócić do formularza interaktywnego zeznania podatkowego PIT-37 (korzystając z przycisku Wróć znajdującego się na dole strony) i tam poprawić błędnie wypełnione pola.



Po sprawdzeniu zgodności danych, naniesieniu zmian i ostatecznym zatwierdzeniu zeznania należy wysłać PIT-37 do Administracji Podatkowej.

Krok 15

Wyświetlone zostanie okno z oświadczeniem podatnika/małżonka/pełnomocnika przedstawione na rysunku poniżej. Po zapoznaniu się z treścią oświadczenia należy nacisnąć przycisk **Dalej**.

OŚWIADCZENIE PODATNIKA / MAŁŻONKA / PEŁNOMOCNIKA

W przypadku zaznaczenia w części "Sposób opodatkowania" pozycji nr 2, 3 albo 4, poz. 7 lub poz. 8, oświadczam, iż spełnione są warunki do opodatkowania dochodów w wybrany sposób. W przypadku zastosowania art. 6 ust. 2a ustawy, oświadczam pod rygorem odpowiedzialności karnej za fałszywe zeznania, że spełniony jest warunek przewidziany w tym przepisie.

Wróć **PIT-37 - Oświadczenie** **Dalej** **Zapisz i zakończ później** **Anuluj**

Rysunek 39 PFR – PIT-37 – oświadczenie

Krok 16

Na ekranie zostanie wyświetlone okno służące do złożenia podpisu przez podatnika.

Po złożeniu przez podatnika podpisu tak, jak zostało to opisane w rozdziale [10 Podpisywanie zeznania podatkowego](#) należy wysłać zeznanie korzystając z przycisku **Wyślij**.

WYBIERZ RODZAJ PODPISU

☒ Podpis danymi autoryzującymi

☐ Podpis certyfikatem kwalifikowanym

☐ Pokaż dane, które mam podpisać

Wróć **PIT-37 - Podpis podatnika** **Wyślij** **Zapisz i zakończ później** **Anuluj**

Rysunek 40 Wybór rodzaju podpisu

Krok 17

Na ekranie zostanie wyświetlone okno, w którym dwukrotnie należy wpisać adres e-mail, na który zostanie wysłany kod autoryzujący umożliwiający odnalezienie w systemie złożonego dokumentu. Wpisany adres należy potwierdzić korzystając z przycisku **OK**.

Zamierzasz wprowadzić dokument "PIT-37".
W poniższe pola wpisz adres e-mail, na który zostanie wysłany kod autoryzujący umożliwiający odnalezienie Twojego dokumentu w systemie.
Czy kontynuować?

Adres e-mail

Potwierdź e-mail

OK Anuluj

Rysunek 41 PFR – PIT-37 – adres e-mail

Krok 18

W kolejnym oknie wyświetlona zostanie informacja o pomyślnym wprowadzeniu dokumentu PIT-37 oraz kod autoryzujący który zostanie wysłany automatycznie na podany przez podatnika adres e-mail:

Portal Podatkowy Usługi

Pomyślnie wprowadzono (przedłożono) dokument PIT-37. Przedłożenie dokumentu nie jest równoznaczne z przyjęciem dokumentu przez Administrację Podatkową. Potwierdzeniem przyjęcia dokumentu przez Administrację Podatkową jest wygenerowanie UPO (Urzędowego Poświadczenia Odbioru).

Kod autoryzujący **dhngxb** umożliwiający dostęp do Twojego dokumentu został wysłany na podany adres e-mail: **pfr@pfr.pl**.
Na podstawie tych danych możliwy będzie dostęp do wprowadzonego dokumentu w dowolnym momencie korzystając z funkcjonalności Wyszukaj deklarację/wniosek.

Kod autoryzujący: **dhngxb**
Adres e-mail: **pfr@pfr.pl**

Drukuj Ok Wyświetl dokument

Rysunek 42 PFR – PIT-37 – kod autoryzujący



Po prawidłowym wysłaniu zeznania PIT-37 wysłana zostanie informacja zwrotna w postaci wiadomości e-mail z kodem, który będzie niezbędny do sprawdzenia na jakim etapie przyjęcia przez Administrację Podatkową jest złożone zeznanie PIT-37. Jest to ten sam kod, który jest generowany przy zapisaniu zeznania.

Po wysłaniu zeznania podatkowego podatnik ma możliwość:

- wyświetlenia i wydruku dokumentu w formacie pdf (przycisk **Drukuj** – patrz rysunek powyżej)
- pobrania dokumentu w formacie XML, gdy wysłana deklaracja uzyskała status „200” (przycisk **Pobierz dokument XML** – patrz rysunek powyżej)
- wyświetlenia podglądu dokumentu (przycisk **Wyświetl dokument** – patrz rysunek powyżej)

W celu pobrania wygenerowanego Urzędowego Poświadczenia Odbioru należy wyszukać wprowadzone zeznanie podatkowe tak, jak zostało to opisane w rozdziale 8 [Wyszukiwanie zeznania podatkowego zapisanego przez podatnika](#). Sposób pobrania UPO w formacie html został opisany w rozdziale 11.3 [Wyświetl UPO](#).

6.1.2 Składanie korekty zeznania podatkowego PIT-37

W celu złożenia korekty wstępnie wypełnionego zeznania o wysokości osiągniętego dochodu lub poniesionej straty PIT-37 należy:

Krok 1

Wykonać czynności opisane w rozdziale 6.1.1 Składanie zeznania podatkowego PIT-37 w **Krokach 1 - 11**.

Krok 2

Na wstępnie wypełnionym formularzu PIT-37 „Zeznanie o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty)” należy w części **10. CEL ZŁOŻENIA FORMULARZA (ZAZNACZYĆ WŁAŚCIWĄ OPCJĘ)** zaznaczyć opcję: **2. korekta zeznania**.

10. CEL ZŁOŻENIA FORMULARZA (ZAZNACZYĆ WŁAŚCIWĄ OPCJĘ):

☐ 1. złożenie zeznania ☒ 2. korekta zeznania¹⁾

B. DANE IDENTYFIKACYJNE I AKTUALNY ADRES ZAMIESZKANIA

B.1. DANE PODATNIKA

11. Nazwisko: WOLNA

12. Pierwsze imię: OLGA

13. Data urodzenia: 22-02-1919

Rysunek 43 PFR – PIT-37 – korekta zeznania

Krok 3

W kolejnym kroku należy skorygować odpowiednie pola. W opisywanym przykładzie korygowane będzie pole **59** dotyczące przychodów z innych źródeł. Po skorygowaniu wartości znajdującej się w tym polu konieczne będzie skorygowanie także pola **63**, w którym należy wykazać sumę zaliczek pobranych przez płatnika(ów) [poz. 34, 41, 44, 61, 65 z informacji PIT-11(20, 21), w poz. 36 informacji PIT-11A(17) oraz poz. 34 informacji PIT-8C(6, 7, 8)].

C. DOCHODY / STRATY ZE ŹRÓDEŁ PRZYCHODÓW

C.1. DOCHODY I STRATY PODATNIKA

Źródła przychodów	Przychód	Koszty uzyskania przychodów	Dochód (b-c)	Strata (c-b)	Zaliczka pobrana przez płatnika
a	b	c	d	e	f
1. Należności ze stosunku: pracy, służbowego, spółdzielczego i z pracy nakładczej, a także zasiłki pieniężne z ubezpieczenia społecznego wypłacone przez zakład pracy	37. 9 200,00	38. 667,50	39. 8 532,50	40. 0,00	41. 1 364
W poz. 42 należy wykazać przychody, do których w poz. 43 podatek stosuje 50% koszty uzyskania przychodów na podstawie art. 22 ust. 9 pkt 3 ustawy.	42. 0,00	43. 0,00			
2. Emerytury - renty oraz inne krajowe świadczenia, o których mowa w art. 34 ust. 7 ustawy	44. 0,00		45. 0,00		46. 0
3. Działalność wykonywana osobiście, o której mowa w art. 13 ustawy (w tym umowy o dzieło i zlecenia)	47. 19 176,00	48. 1 360,00	49. 17 816,00	50. 0,00	51. 1 420
4. Prawa autorskie i inne prawa, o których mowa w art. 18 ustawy	52. 0,00	53. 0,00	54. 0,00	55. 0,00	56. 1 084
W poz. 57 należy wykazać przychody, do których w poz. 58 podatek stosuje 50% koszty uzyskania przychodów na podstawie art. 22 ust. 9 pkt 1-3 ustawy.	57. 1 600,00	58. 800,00			
5. Inne źródła, niewymienione w wierszach od 1 do 4	59. 199,00	60. 0,00	61. 199,00	62. 0,00	63. 50
6. RAZEM Suma kwot z wierszy od 1 do 5.	64. 30 175,00				65. 3 918

C.2. DOCHODY I STRATY MAŁŻONKA

Źródła przychodów	Przychód	Zaliczka pobrana

Należy wykazać sumę przychodów ze źródeł wymienionych w pkt 1 (poz. 32, 39, 42, 58, 62 informacji PIT-11; poz. 35 informacji PIT-11A oraz kwotę stypendium podlegającą opodatkowaniu obliczoną na podstawie informacji PIT-8C a także kwoty uprzednio odliczone od dochodu albo od podstawy opodatkowania, o których mowa w pkt. 2 i 3.

Rysunek 44 PFR – PIT-37 – korekta zeznania – korekta pól 59 i 63

Krok 4

Po uzupełnieniu wymaganych pól należy wybrać przycisk **Dalej** znajdujący się na dole formularza zeznania podatkowego.

L. INFORMACJE O ZAŁĄCZNIKACH
W poz. 142-145 należy podać liczbę załączników. Poz. 146 i 147 wypełniają podatnicy, którzy załącznik PIT/D dołączyli do innego niż składane zeznanie. Jeśli w poz. 146 zaznaczono opcję nr 2, należy wypełnić poz. 148.

142. PIT/O 143. PIT/D 144. PIT-2K 145. Certyfikat rezydencji

146. Załącznik PIT/D dołącza do swojego zeznania (zaznaczyć właściwą opcję):
☐ 1. podatnik ☐ 2. małżonek

147. Kod formularza, do którego został dołączony załącznik PIT/D (zaznaczyć właściwą opcję):
☐ 1. PIT-28 ☐ 2. PIT-38 ☐ 3. PIT-37

148. Identyfikator podatkowy, nazwisko i imię małżonka oraz urząd, do którego został złożony załącznik PIT/D

¹⁾ Przez urząd, do którego adresowane jest zeznanie rozumie się urząd skarbowy, przy pomocy którego właściwy dla podatnika naczelnik urzędu skarbowego wykonuje swoje zadania.
²⁾ Zgodnie z art. 81 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r. poz. 813, z późn. zm.).
³⁾ Należy wpisać kwotę składek, 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-38L, 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. 130 jak i poz. 131. Zasada ta obejmuje również podatnika, który zawarł związek małżeński przed rozpoczęciem roku podatkowego, a jego małżonek zmarł w trakcie roku podatkowego.
⁴⁾ Poz. 133 wypełnia się jedynie w przypadku łącznego opodatkowania dochodów małżonków.
⁵⁾ W przypadku obojga rodziców, opiekunów prawnych dziecka, rodziców zastępczych, którzy pozostają w związku małżeńskim przez cały rok podatkowy, składających odrębne zeznania PIT-38 albo PIT-37, suma kwot z poz. 134 PIT-37 i poz. 208 PIT-38, każdego z małżonków, nie może przekroczyć sumy kwot z poz. 130 i 131. Na podstawie art. 72 § 1a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r. poz. 813, z późn. zm.), 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. 128 lub wpłacenia jej 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 2014 r. poz. 1619, z późn. zm.).
Za podanie nieprawdy lub zatajenie prawdy i przez to narażenie podatku na uszczuplenie grozi odpowiedzialność przewidziana w Kodeksie karnym skarbowym.

PIT-37

Rysunek 45 Przejście do kolejnego kroku składania korekty zeznania podatkowego – wybór przycisku Dalej

Krok 5

System po wypełnieniu danych dotyczących kwoty przychodów wyświetla pytanie czy podatnik chce złożyć uzasadnienie do korekty. W przypadku wybrania TAK, do zeznania automatycznie dołącza się załącznik ORD-ZU.

Po wybraniu opcji Tak na ekranie zostanie wyświetlone okno, w którym należy wprowadzić uzasadnienie przyczyn złożenia korekty zeznania (sekcja **UZASADNIENIE PRZYZYNY ZŁOŻENIA KOREKTY** pole **Treść uzasadnienia**).

The screenshot shows the 'ORD-ZU' form titled 'UZASADNIENIE PRZYCZYN KOREKTY DEKLARACJI'. At the top right is a button 'Broszury informacyjne'. Below the title is an information icon and text: 'Wprowadź uzasadnienie złożenia korekty deklaracji. Wskaż pozycje deklaracji, które uległy zmianie w stosunku do poprzedniej wersji deklaracji.' Below this is a section header 'UZASADNIENIE PRZYCZYN ZŁOŻENIA KOREKTY'. The main content area is labeled '13. Treść uzasadnienia:' and contains the text 'BŁĄD W KWOCIE W POLU 64'. At the bottom are five buttons: 'Wróć', 'ORDZU', 'Dalej', 'Zapisz i zakończ później', and 'Anuluj'.

Rysunek 46 PFR – PIT-37 – uzasadnienie przyczyn korekty zeznania

Po uzupełnieniu treści uzasadnienia należy wybrać przycisk **Dalej**, aby przejść do formularza z podsumowaniem korekty zeznania podatkowego PIT-37. Przed naciśnięciem przycisku **Dalej** należy sprawdzić czy korekta zeznania została prawidłowo wypełniona.

Na formularzu podsumowania nie ma możliwości modyfikacji danych. W przypadku stwierdzenia błędu w którymkolwiek z pól należy wrócić do formularza online zeznania podatkowego PIT-37 (korzystając z przycisku Wróć znajdującego się na dole strony) i tam poprawić błędnie wypełnione pola.

Krok 6

Po sprawdzeniu podsumowania korekty zeznania podatkowego PIT-37 należy wybrać przycisk **Dalej**, który znajduje się na dole podsumowania formularza zeznania podatkowego.

Krok 7

Na ekranie zostanie wyświetlony podgląd formularza ORD-ZU „Uzasadnienie przyczyn korekty deklaracji”.

Po sprawdzeniu treści uzasadnienia należy kliknąć przycisk **Dalej**.

Broszury informacyjne

ORD-ZU

UZASADNIENIE PRZYCZYŃ KOREKTY DEKLARACJI

 Wprowadź uzasadnienie złożenia korekty deklaracji. Wskaż pozycje deklaracji, które uległy zmianie w stosunku do poprzedniej wersji deklaracji.

UZASADNIENIE PRZYCZYŃ ZŁOŻENIA KOREKTY

13. Treść uzasadnienia: BŁĄD W KWOCIE W POLU 64

Wróć **ORDZU** Dalej Zapisz i zakończ później Anuluj

Rysunek 47 Podgląd ORD-ZU

Krok 8

Wyświetlone zostanie okno z oświadczeniem podatnika/małżonka/pełnomocnika przedstawione na rysunku poniżej. Po zapoznaniu się z treścią oświadczenia należy nacisnąć przycisk **Dalej**.

MINISTERSTWO FINANSÓW PORTAL PODATKOWY KONTAKT

inanse  Portal Podatkowy Usługi

Portal Podatkowy

 Portal Podatkowy

Portal Podatkowy - usługi

 Portal Podatkowy - usługi

OŚWIADCZENIE PODATNIKA / MAŁŻONKA / PEŁNOMOCNIKA

W przypadku zaznaczenia w części "Sposób opodatkowania" pozycji nr 2, 3 albo 4, poz. 7 lub poz. 8, oświadczam, iż spełnione są warunki do opodatkowania dochodów w wybrany sposób. W przypadku zastosowania art. 6 ust. 2a ustawy, oświadczam pod rygorem odpowiedzialności karnej za fałszywe zeznania, że spełniony jest warunek przewidziany w tym przepisie.

Wróć **PIT-37 - Oświadczenie** Dalej Zapisz i zakończ później Anuluj

Rysunek 48 Formularz oświadczenia

Krok 9

Następnie należy wykonać czynności opisane w rozdziale [6.1.1 Składanie zeznania podatkowego PIT-37](#) w **Krokach 16 - 18**

6.2 PIT-38 – Zeznanie o wysokości osiągniętego dochodu (Poniesionej straty)

6.2.1 Składanie zeznania podatkowego PIT-38

W celu złożenia wstępnie wypełnionego zeznania o wysokości osiągniętego dochodu lub poniesionej straty PIT-38 należy wykonać kroki przedstawione poniżej.

Na każdym etapie wypełniania zeznania podatkowego podatnik ma możliwość zapisania wersji roboczej tego zeznania do późniejszej edycji (patrz rozdział: [Zapisywanie zeznania podatkowego do późniejszej edycji](#)).

Krok 1

Wejść na stronę Portalu Podatkowego znajdującą się pod adresem <http://portalpodatkowy.mf.gov.pl>.

Krok 2

Otworzyć zakładkę **Wstępnie wypełnione zeznanie podatkowe (PFR)** i wybrać **Pobierz (PFR) PIT-38** lub skorzystać z **banera zamieszczonego na stronie głównej Portalu Podatkowego**.



Rysunek 49 Portal Podatkowy – Wstępnie wypełnione zeznanie podatkowe (PFR)

Krok 3

Na ekranie pojawi się okno gdzie należy określić czy chcemy skorzystać ze wstępnie wypełnionego zeznania podatkowego PIT-38. Możliwe są dwie odpowiedzi: **TAK** lub **NIE**.

Portal Podatkowy

Portal Podatkowy - usługi

Portal Podatkowy - usługi

KOMUNIKAT

Wstępnie wypełnione zeznanie podatkowe [PFR] PIT-38 sporządzone jest na podstawie danych z części F i G informacji PIT-8C i nie obejmuje dochodów z kapitałów pieniężnych uzyskanych poza RP. Stawka podatku wynosi 19%. Jeżeli ma zastosowanie umowa o unikaniu podwójnego opodatkowania, należy podać stawkę podatku wynikającą z tej umowy.

CZY CHCIAŁBYŚ SKORZYSTAĆ Z WSTĘPNIE WYPEŁNIONEGO ZEZNANIA PODATKOWEGO (PFR) PIT-38?

☒ TAK

☐ NIE

PIT-38 Dalej Anuluj

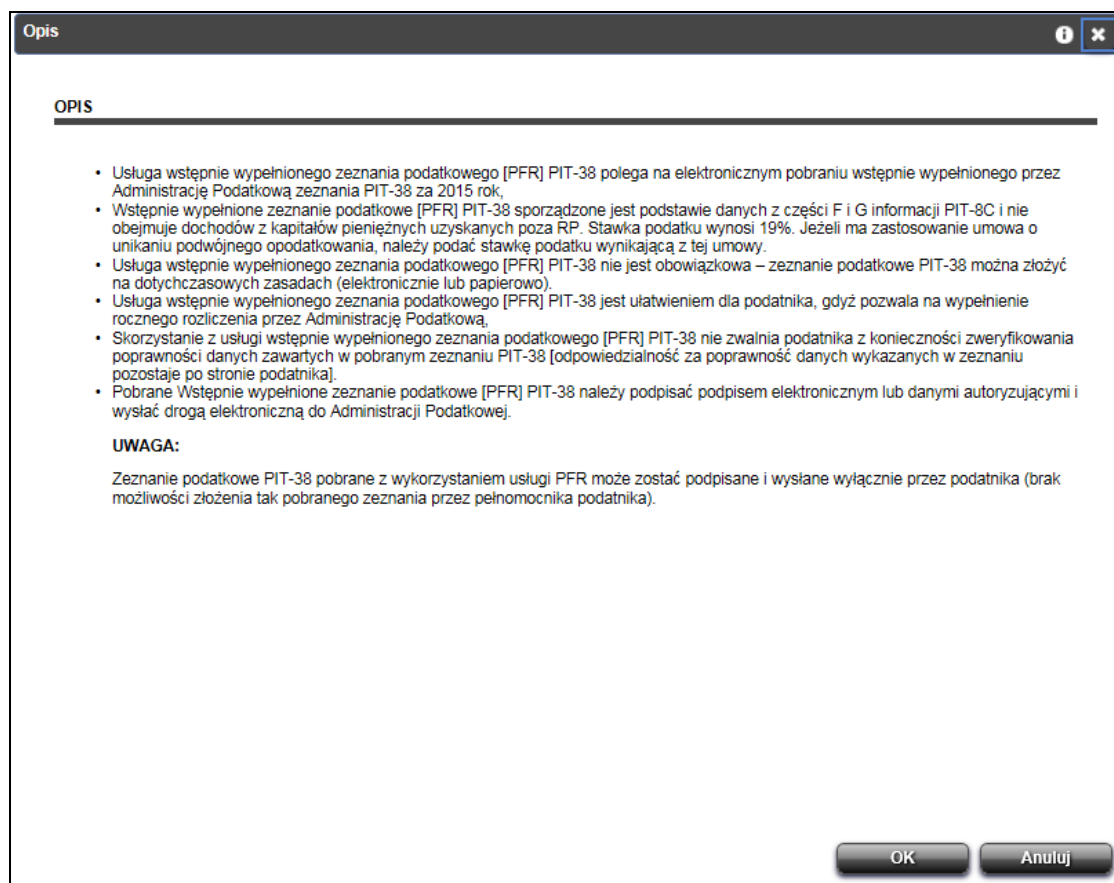
Rysunek 50 PIT-38 – formularz

Powyżej znajdują się przyciski:



Rysunek 51 - przyciski z komunikatami

które po wybraniu wyświetlają konkretne treści w nowym oknie (na przykładzie przycisku **Opis**)



Rysunek 52 - komunikat OPIS

aby zamknąć okno należy wybrać przycisk **OK**.

Krok 4

Aby skorzystać ze wstępnie wypełnionego zeznania podatkowego (PFR) PIT-38 należy wybrać opcję: **TAK**.

Krok 5

Po wybraniu opcji Tak na ekranie pojawi się sekcja **DANE UWIERZYTELNIAJĄCE PODATNIKA**, w której wyświetlone zostaną pola:

Opis

Niezbędne dane

Ważne uwagi

PIT-38 - informacje

Instrukcja PFR

KOMUNIKAT

Wstępnie wypełnione zeznanie podatkowe [PFR] PIT-38 sporządzone jest na podstawie danych z części F i G informacji PIT-8C i nie obejmuje dochodów z kapitałów pieniężnych uzyskanych poza RP. Stawka podatku wynosi 19%. Jeżeli ma zastosowanie umowa o unikaniu podwójnego opodatkowania, należy podać stawkę podatku wynikającą z tej umowy.

CZY CHCIAŁBYŚ SKORZYSTAĆ Z WSTĘPNIE WYPEŁNIONEGO ZEZNANIA PODATKOWEGO (PFR) PIT-38?

- ☒ TAK
☐ NIE

Uwaga - pięciokrotne podanie błędnych danych uwierzytelniających zablokuje pobranie wstępnie wypełnionego zeznania

DANE UWIERZYTELNIAJĄCE PODATNIKA

Identyfikator podatkowy: 

Nazwisko

Pierwsze imię

Data urodzenia: (dd-mm-rrrr) 

Kwota przychodu uzyskana w roku 2015 przez podatnika większa od 0 

W celu uwierzytelnienia podatnika proszę nacisnąć "Dalej"

PIT-38

Dalej

Anuluj

Rysunek 53 PFR – Wstępnie wypełnione zeznanie podatkowe [PFR] indywidualne

- Identyfikator podatkowy** – pole wymagane, w którym należy wpisać identyfikator podatkowy (NIP lub PESEL). Przy polu znajduje się ikona . Po jej naciśnięciu na ekranie zostanie wyświetlony dymek z podpowiedzią jak uzupełnić opisywane pole.

CZY CHCIAŁBYŚ SKORZYSTAĆ Z WSTĘPNIE WYPEŁNIONEGO ZEZNANIA PODATKOWEGO (PFR) PIT-38?

☒ TAK
☐ NIE

DANE UWIERZYTELNIAJĄCE PODATNIKA

Identyfikator podatkowy:

Nazwisko

Pierwsze imię

Data urodzenia: (dd-mm-rrrr)

Kwota przychodu uzyskana w roku 2015 przez podatnika większa od 0

Identyfikator podatkowy - numer PESEL w przypadku podatników będących osobami fizycznymi objętymi rejestrem PESEL nieprowadzących działalności gospodarczej lub niebędących zarejestrowanymi podatnikami podatku od towarów i usług albo niebędących płatnikami składek na ubezpieczenia społeczne lub zdrowotne; - NIP w przypadku pozostałych podmiotów.

W celu uwierzytelnienia podatnika proszę nacisnąć "Dalej"

PIT 38- PFR

Rysunek 54 PFR – PIT-38 - dane uwierzelniające podatnika – identyfikator podatkowy

- **Nazwisko** – pole wymagane, w którym należy wpisać swoje nazwisko
- **Pierwsze imię** – pole wymagane, w którym należy wpisać swoje imię
- **Data urodzenia** – pole wymagane, w którym należy wprowadzić swoją datę urodzenia w formacie: DD-MM-RRRR.

Przy opisywanym polu dostępny jest kalendarz. Aby otworzyć okno kalendarza należy nacisnąć ikonę . W oknie kalendarza domyślnie zaznaczona jest data bieżąca. Po zaznaczeniu w kalendarzu właściwej daty zostanie ona automatycznie przeniesiona do wypełnianego pola.

CZY CHCIAŁBYŚ SKORZYSTAĆ Z W

☒ TAK
☐ NIE

DANE UWIERZYTELNIAJĄCE PODA

Identyfikator podatkowy:

Nazwisko

Pierwsze imię

Data urodzenia: (dd-mm-rrrr)

Kwota przychodu uzyskana w roku 2015 przez podatnika większa od 0

W celu uwierzytelnienia podatnika proszę nacisnąć "Dalej"

PIT 38- PFR

Kalendarz: Maj 1988

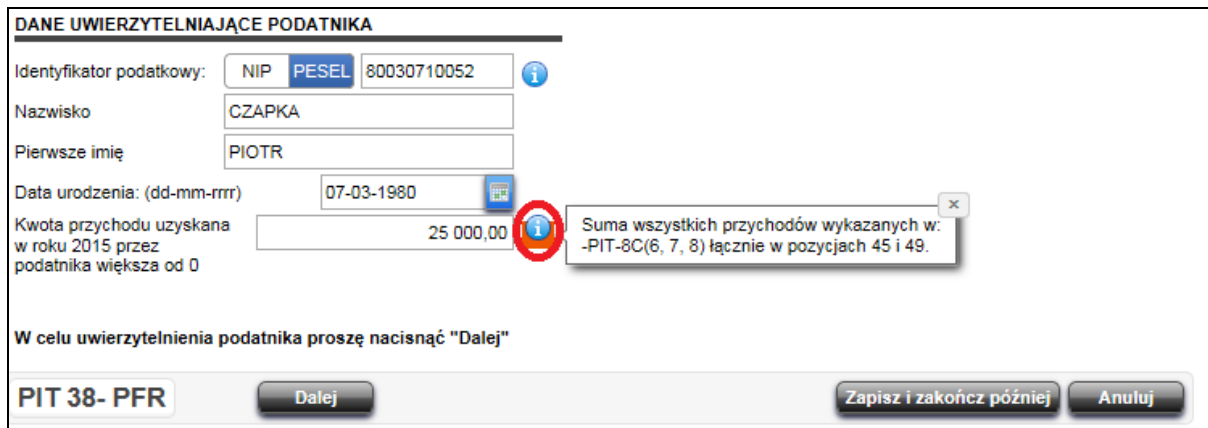
Pn	Wt	Śr	Cz	Pt	So	N
						1
2	3	4	5	6	7	8
9	10	11	12	13	14	15
16	17	18	19	20	21	22
23	24	25	26	27	28	29
30	31					

Data urodzenia

Rysunek 55 PFR – PIT-38 - dane uwierzelniające podatnika - kalendarz

- **Kwota przychodu uzyskana w roku 2015** – pole wymagane, w którym należy wpisać kwotę przychodu uzyskaną przez podatnika w roku 2015. Przy polu

znajduje się ikona . Po jej naciśnięciu na ekranie zostanie wyświetlony dymek z podpowiedzią jak uzupełnić opisywane pole.



DANE UWIERZYTELNIAJĄCE PODATNIKA

Identyfikator podatkowy: NIP PESEL 80030710052 

Nazwisko CZAPKA

Pierwsze imię PIOTR

Data urodzenia: (dd-mm-rrrr) 07-03-1980 

Kwota przychodu uzyskana w roku 2015 przez podatnika większa od 0 25 000,00 

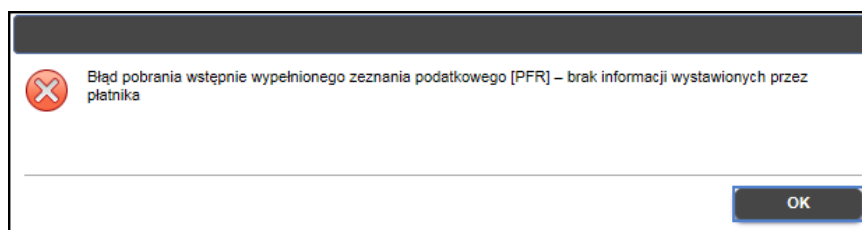
Suma wszystkich przychodów wykazanych w:
-PIT-8C(6, 7, 8) łącznie w pozycjach 45 i 49.

W celu uwierzytelnienia podatnika proszę nacisnąć "Dalej"

PIT 38- PFR **Dalej** **Zapisz i zakończ później** **Anuluj**

Rysunek 56 PFR – PIT-38 - dane uwierzytelniające podatnika – kwota przychodu

- System gromadzi dane, na podstawie których dokonuje weryfikacji, czy podatnik żyje. W przypadku istnienia informacji o zgonie podatnika następuje automatyczna permanentna blokada udostępnienia PFR PIT-38 i system udostępnia komunikat „Brak możliwości pobrania wstępnie wypełnionego zeznania podatkowego [PFR] – błąd danych identyfikacyjnych lub uwierzytelniających”.
- System gromadzi dane, na podstawie których dokonuje weryfikacji, czy podatnik składał już w roku 2016 zeznanie PIT-38 za rok 2015. W zależności od wyniku weryfikacji:
 - a) Wynik negatywny – pobrany PFR PIT-38 automatycznie zaznacza w poz. „Cel złożenia formularza” odpowiedni kwadrat nr 1 „złożenie zeznania”,
 - b) Wynik pozytywny – podatnik otrzymuje komunikat zwrotny „W systemie istnieje już zeznanie podatkowe PIT-38 za rok 2015”. Nie następuje automatyczna blokada dostępu do pobierania [PFR] PIT-38. W pobranym PFR PIT-38 automatycznie zaznacza w poz. „Cel złożenia formularza” odpowiedni kwadrat nr 2 „korekta zeznania”.
- System zapisuje informacje o każdej niepoprawnej próbie uwierzytelniania podatnika.
- System dokonuje weryfikacji istnienia błędnych informacji PIT-8C podatnika. W przypadku istnienia takich informacji, podatnik otrzymuje komunikat „Błąd pobrania wstępnie wypełnionego zeznania podatkowego [PFR] – błędne dane w informacji wystawionej przez płatnika”.



Rysunek 57 Komunikat błędu o braku informacji wystawionych przez płatnika

W takiej sytuacji możliwość skorzystania z usługi wstępnie wypełnionego zeznania podatkowego [PFR] zostaje zablokowana. Podatnik może złożyć dokument elektronicznie poprzez Portal Podatkowy za pomocą interaktywnego formularza, ale wymagane jest wtedy samodzielne uzupełnienie wszystkich danych. Może także złożyć dokument w formie papierowej

- W przypadku pozytywnego sprawdzenia podatnika system wyświetli kolejny ekran, na którym pojawi się komunikat informujący o pobraniu wstępnie wypełnionego zeznania podatkowego. Nastąpi przejście do **Kroku 8** opisanego w niniejszym rozdziale.

Krok 6

Po uzupełnieniu wszystkich wymaganych danych uwierzytelniających należy wybrać przycisk **Dalej**.

Rysunek 58 Formularz wymagający uwierzytelnienia podatnika przy użyciu przycisku Dalej

Krok 7

Na ekranie zostanie wyświetlone okno z komunikatem, który należy potwierdzić przyciskiem **OK**.

Rysunek 59 PFR – PIT-38 – komunikat

Krok 8

Pojawi się okno z listą formularzy źródłowych, na podstawie których, będzie pobrane wstępnie wypełnione zeznanie podatkowe [PFR]. Po przejrzeniu wyświetlonej listy należy wybrać przycisk **Dalej**.

Lista formularzy źródłowych, na podstawie których będzie pobrane wstępnie wypełnione zeznanie PIT-38.

Lista formularzy dla podatnika

Formularz	NIP płatnika	Nazwa płatnika
PIT-8C	5330001178	FAST
PIT-8C	5330001178	FAST
PIT-8C	5330001178	FAST

3 Wierszy

Wróć

Źródła PFR

Dalej

Zapisz i zakończ później

Anuluj

Rysunek 60 PFR – PIT-38 – źródła PFR

Krok 9

Na ekranie zostanie wyświetlone okno z pytaniami o załączniki, które podatnik chciałby dołączyć do składanego zeznania. Przy każdym z pytań do wyboru są dwie opcje: **Tak** lub **Nie**. Domyślnie zaznaczona jest opcja **Nie**, którą można zmienić klikając opcję **Tak**.

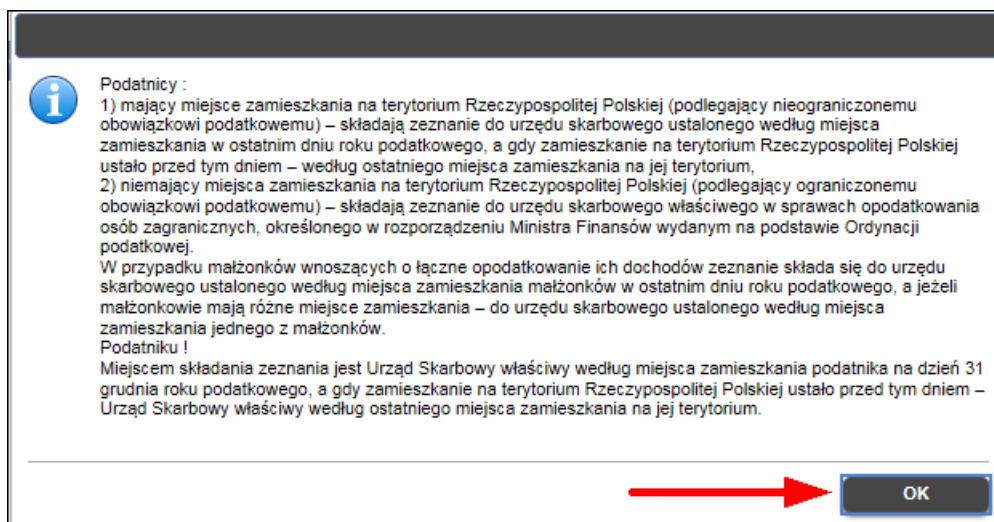
Rysunek 61 PFR – PIT-38 – pytania o załączniki

Możliwe jest dołączenie załącznika:

- **PIT/ZG** - Przeznaczony jest on dla osób, które rozliczają przychody uzyskiwane od zagranicznych podmiotów (mieszkam w Polsce – przychód otrzymuje z zagranicy). Dla każdego kraju w którym uzyskiwany jest przychód z kapitałów pieniężnych należy złożyć odrębny załącznik PIT/ZG. Po zaznaczeniu odpowiedzi na wszystkie pytania należy wybrać przycisk **Dalej**.

Krok 10

Na ekranie zostanie wyświetlone okno z informacją o miejscu składania zeznania. Po zapoznaniu się z treścią informacji należy wybrać przycisk **OK**, aby przejść do wstępnie wypełnionego zeznania podatkowego PIT-38.



Rysunek 62 Okno z informacją

Krok 11

Pojawi się wstępnie wypełniony formularz PIT-38 „Zeznanie o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty)”. Na formularzu tym dostępne są wszystkie sekcje oraz pola, które znajdują się na papierowej wersji formularza (rysunek znajdujący się poniżej przedstawia tylko część formularza).

Prawidłowe wypełnienie formularza ułatwi wcześniejsze zapoznanie się z broszurą informacyjną. W tym celu należy kliknąć na ikonę „Broszura informacyjna” znajdujący się w prawym górnym rogu i dostępna jest na każdym etapie składania zeznania. Broszura zostanie wyświetlona w nowym oknie w programie umożliwiającym wyświetlanie plików w formacie pdf (np. Adobe Acrobat Reader).

Możliwe jest także uzupełnienie pól znajdujących się w następujących częściach formularza:

- **C. DOCHODY/STRATY ZE ŹRÓDEŁ PRZYCHODÓW**
- **H. WNIOSEK O PRZEKAZANIE 1% PODATKU NALEŻNEGO NA RZECZ ORGANIZACJI POŻYTKU PUBLICZNEGO (OPP)** (pola: 57. Numer KRS, 58. Wnioskowana kwota),
- **J. INFORMACJE O DOŁĄCZONYCH DOKUMENTACH/ZALĄCZNIKACH.**

PIT-38⁽¹¹⁾ Prawidłowe wypełnienie formularza ułatwi wcześniejsze zapoznanie się z broszurą informacyjną i instrukcją wypełnienia**ZEZNANIE O WYSOKOŚCI
OSIĄGNIĘTEGO DOCHODU (PONIESIONEJ STRATY)**

Formularz jest przeznaczony dla podatników, którzy w roku podatkowym uzyskali przychody:

1) z odpłatnego zbycia:

- papierów wartościowych,
- pożyczonych papierów wartościowych (sprzedaż krótka),
- pochodnych instrumentów finansowych oraz realizacji praw z nich wynikających,
- udziałów w spółkach,

2) z tytułu objęcia udziałów (akcji) w spółkach albo wkładów w spółdzielniach w zamian za wkład niepieniężny w innej postaci niż przedsiębiorstwo lub jego zorganizowana część.

Podstawa prawna: Art. 45 ust. 1a pkt 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2012 r. poz. 361, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą”.

Termin składania: Do dnia 30 kwietnia roku następującego po roku podatkowym.

Miejsce składania: Urząd, o którym mowa w art. 45 ustawy, zwany dalej „urzędem”.

1. IDENTYFIKATOR PODATKOWY PODATNIKA SKŁADAJĄCEGO DEKLARACJĘ Proszę podać identyfikator podatkowy aktualny w danym okresie rozliczeniowym dotyczącym składanej deklaracji/zeznania bądź korekty.Identyfikator podatkowy: NIP PESEL 80030710052 **4. ROK PODATKOWY:**

Rok 2015

A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA ZEZNANIA5. Urząd, do którego adresowane jest zeznanie ¹⁾ Pole wymagane**6. CEL ZŁOŻENIA FORMULARZA (ZAZNACZYĆ WŁAŚCIWĄ OPCJĘ):**☒ złożenie zeznania ☐ korekta zeznania ²⁾**B. DANE IDENTYFIKACYJNE I AKTUALNY ADRES ZAMIESZKANIA**

7. Nazwisko CZAPKA

8. Pierwsze imię PIOTR

9. Data urodzenia 07-03-1980 

AKTUALNY ADRES ZAMIESZKANIA

10. Kraj	POLSKA	15. Nr domu	02
11. Województwo	MAZOWIECKIE	16. Nr lokalu	0
12. Powiat	M. ST. WARSZAWA	17. Miejscowość	WARSZAWA
13. Gmina	M. ST. WARSZAWA	18. Kod pocztowy	00-123
14. Ulica	PERFORMANCE 764411904	19. Poczta	WARSZAWA

☒ Brak szukanej ulicy. Chcę wprowadzić ulicę samodzielnie.

C. DOCHODY / STRATY

Przychody, o których mowa w art. 30b ustawy a	Przychód b	Koszty uzyskania przychodów c	Dochód (b - c) d	Strata (c - b) e
1. Przychody wykazane w części F informacji PIT-8C	20. 0,00	21. 0,00		
2. Inne przychody ³⁾	22. 25 000,00	23. 0,00		
3. Razem Suma kwot z wierszy 1 do 2.	24. 25 000,00	25. 0,00	26. 25 000,00	27. 0,00

D. OBLICZENIE ZOBOWIĄZANIA PODATKOWEGO

Straty z lat ubiegłych			28.	0,00
Kwota z poz. 28 nie może przekroczyć kwoty z poz. 26.				
Podstawa obliczenia podatku (po zaokrągleniu do pełnych złotych)			29.	25 000
Od kwoty z poz. 26 należy odjąć kwotę z poz. 28.				
Stawka podatku ⁴⁾	30.	Podatek od dochodów, o których mowa w art. 30b ustawy	31.	0,00
Należy podać w procentach.	0,00 %	Kwotę z poz. 29 należy pomnożyć przez stawkę podatku z poz. 30.		
Podatek zapłacony za granicą, o którym mowa w art. 30b ust. 5a i 5b ustawy (przeliczony na złote)			32.	0,00
Podatek zapłacony za granicą, o którym mowa w art. 30b ust. 5c ustawy (przeliczony na złote)			33.	0,00
Podatek należny (po zaokrągleniu do pełnych złotych)			34.	0
Od kwoty z poz. 31 należy odjąć sumę kwot z poz. 32 i 33. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.				
Różnica pomiędzy podatkiem zapłaconym za granicą a podatkiem od dochodów, o których mowa w art. 30b ustawy (po zaokrągleniu do pełnych złotych)			35.	0
Od sumy kwot z poz. 32 i 33 należy odjąć kwotę z poz. 31. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną należy wpisać 0.				

Rysunek 63 PFR – PIT-38 - formularz

- a. Dla ułatwienia wypełniania pól w całym formularzu po ustawieniu kursora myszki na odpowiednim polu (takim, które jest dostępne do edycji) wyświetlony zostanie dymek z podpowiedzią oraz krótki opis pola i sposobu jego wypełnienia.

Przy polach, które są zablokowane do edycji (szare pola na formularzu) informacja taka nie będzie wyświetlana.

A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA ZEZNANIA

5. Urząd, do którego adresowane jest zeznanie ¹⁾ Pole wymagane 

6. CEL ZŁOŻENIA FORMULARZA (ZAZNACZYĆ WŁAŚCIWĄ OPCJĘ):

☒ złożenie zeznania ☐ korekta zeznania ²⁾

B. DANE IDENTYFIKACYJNE I AKTUALNY ADRES ZAMIESZKANIA

7. Nazwisko: CZAPKA

8. Pierwsze imię: PIOTR

9. Data urodzenia: 07-03-1980 

AKTUALNY ADRES ZAMIESZKANIA

10. Kraj: POLSKA 

11. Województwo: MAZOWIECKIE 

12. Powiat: M. ST. WARSZAWA 

13. Gmina: M. ST. WARSZAWA 

14. Ulica: PERFORMANCE 764411904

15. Nr domu: 02

16. Nr lokalu: 0

17. Miejscowość: WARSZAWA 

18. Kod pocztowy: 00-123

19. Poczta: WARSZAWA

☒ Brak szukanej ulicy. Chcę wprowadzić ulicę samodzielnie.

C. DOCHODY / STRATY

Przychody, o których mowa w art. 30b ustawy a	Przychód b	Koszty uzyskania przychodów c	Dochód (b - c) d	Strata (c - b) e
1. Przychody wykazane w części F informacji PIT-8C	20. 0,00	21. 0,00		
2. Inne przychody ³⁾	22. 25 000,00	23. 0,00 		
3. Razem Suma kwot z wierszy 1 do 2.	24. 25 000,00	25. 0,00	26. 25 000,00	27. 0,00

Koszty uzyskania przychodu

Rysunek 64 PFR – PIT-38 – miejsce i cel składania zeznania oraz odpowiedzi do pola

H. 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 przez Ministra Pracy i Polityki Społecznej oraz wysokość kwoty na jej rzecz.

AKTUALNY WYKAZ ORGANIZACJI POŻYTKU PUBLICZNEGO JEST DOSTĘPNY NA STRONIE INTERNETOWEJ MINISTERSTWA FINANSÓW

 [Kliknij tutaj aby znaleźć numer KRS: www.finance.mf.gov.pl/systemy-informatyczne/e-deklaracje/wyszukiwarka-opp](http://www.finance.mf.gov.pl/systemy-informatyczne/e-deklaracje/wyszukiwarka-opp)

57. Numer KRS 

58. Wnioskowana kwota

Kwota z poz. 58 nie może przekroczyć 1% kwoty z poz. 34, po zaokrągleniu do pełnych dziesiątek groszy w dół.

0,0

Rysunek 65 PFR – PIT-38 – 1% podatku na rzecz OPP

- b. Jeśli podatnik chce uzupełnić dochody lub straty, które nie zostały wykazane w udostępnionym PIT-38 to na formularzu w części **C.1. DOCHODY I STRATY PODATNIKA** należy uzupełnić odpowiednie pola.

C. DOCHODY / STRATY				
Przychody, o których mowa w art. 30b ustawy a	Przychód b	Koszty uzyskania przychodów c	Dochód (b - c) d	Strata (c - b) e
1. Przychody wykazane w części F informacji PIT-8C	20. 0,00	21. 0,00		
2. Inne przychody ³⁾	22. 25 000,00 Przychód	23. 0,00		
3. Razem Suma kwot z wierszy 1 do 2.	24. 25 000,00	25. 0,00	26. 25 000,00	27. 0,00

Rysunek 66 PFR – PIT-38 – dochody/straty ze źródeł przychodów

Krok 12

Po uzupełnieniu/zmodyfikowaniu wszystkich wymaganych pól na zeznaniu PIT-38 należy wybrać przycisk **Dalej** znajdujący się na dole formularza zeznania podatkowego.

J. INFORMACJE O ZAŁĄCZNIKACH
W poz. 62 należy podać liczbę załączników.
62. PIT/ZG 1
¹⁾ Przez urząd, do którego adresowane jest zeznanie rozumie się urząd skarbowy, przy pomocy którego właściwy dla podatnika naczelnik urzędu skarbowego wykonuje swoje zadania. ²⁾ Zgodnie z art. 81 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r. poz. 613, z późn. zm.). ³⁾ Należy wykazać także dochody (przychody): - z części G informacji PIT-8C, do których nie mają zastosowania przepisy art. 19 ustawy z dnia 12 listopada 2003 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. Nr 202, poz. 1956, z późn. zm.), - uzyskane za granicą, o których mowa w art. 30b ust. 1 ustawy. ⁴⁾ Stawka podatku wynosi 19%. Jeżeli ma zastosowanie umowa o unikaniu podwójnego opodatkowania, należy podać stawkę podatku wynikającą z tej umowy. ⁵⁾ Zgodnie z art. 63 § 1a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r. poz. 613, z późn. zm.), w przypadku zryczałtowanego podatku dochodowego, o którym mowa w art. 30a ust. 1 pkt 1–3 ustawy, kwotę należy zaokrąglić do pełnych groszy w górę.
Pouczenia W przypadku niewpłacenia w obowiązujących terminach kwot z poz. 42, 44- 55 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 2014 r. poz. 1619, z późn. zm.). Za podanie nieprawdy lub zatajenie prawdy i przez to narażenie podatku na uszczuplenie grozi odpowiedzialność przewidziana w Kodeksie karnym skarbowym.
Wróć PIT-38 Dalej Zapisz i zakończ później Anuluj

Rysunek 67 PFR – PIT-38 – formularz

Jeżeli w pozycji **62.** wprowadziliśmy liczbę załączników (np. 1) wówczas po wybraniu przycisku dalej, na ekranie zostanie wyświetlony formularz **PIT/ZG** dołączonego do zeznania podatkowego załącznika/załączników (jeśli takie załączniki zostały dołączone), w którym podatnik będzie miał możliwość uzupełnienia brakujących danych. W załączniku będą automatycznie uzupełnione pola z danymi identyfikacyjnymi podatnika oraz identyfikator podatkowy podatnika. Po uzupełnieniu pozostałych wymaganych danych należy wybrać przycisk **Dalej**. Rysunki przedstawione poniżej prezentują tylko część formularza wybranego załącznika.

PIT/ZG₍₅₎**INFORMACJA O WYSOKOŚCI DOCHODÓW Z ZAGRANICY I ZAPŁACONYM PODATKU**

Załącznik do zeznań: PIT-36, PIT-36L, PIT-38 i PIT-39.

Załącznik składa się odrębnie dla każdego zeznania.

Wypełniają podatnicy, którzy uzyskali dochody opodatkowane zgodnie z art. 27 ust. 8, 9, 9a, art. 30b ust. 5a, 5b, art. 30c ust. 4, 5 lub art. 30e ust. 8 i 9 ustawy. Załącznik PIT/ZG składa się odrębnie dla każdego państwa uzyskania dochodu. Małżonkowie, bez względu na sposób rozliczenia rocznego (indywidualnie czy wspólnie z małżonkiem), składają odrębny załącznik PIT/ZG.

IDENTYFIKATOR PODATKOWY PODATNIKA SKŁADAJĄCEGO DEKLARACJĘ/ ZEZNANIE PODATKOWE Proszę podać identyfikator podatkowy aktualny w danym okresie rozliczeniowym dotyczącym składanej deklaracji/zeznania bądź korekty.Identyfikator podatkowy: **A. DANE IDENTYFIKACYJNE**

3. Nazwisko

4. Pierwsze imię

5. Data urodzenia

B. DODATKOWE INFORMACJE

6. Państwo uzyskania dochodu

7. Kod kraju

Rysunek 68 Podgląd załącznika PIT/ZG

Należy uzupełnić pozycję dotyczącą kraju uzyskania przychodu

PIT/ZG₍₅₎**INFORMACJA O WYSOKOŚCI DOCHODÓW Z ZAGRANICY I ZAPŁACONYM PODATKU**

Załącznik do zeznań: PIT-36, PIT-36L, PIT-38 i PIT-39.

Załącznik składa się odrębnie dla każdego zeznania.

Wypełniają podatnicy, którzy uzyskali dochody opodatkowane zgodnie z art. 27 ust. 8, 9, 9a, art. 30b ust. 5a, 5b, art. 30c ust. 4, 5 lub art. 30e ust. 8 i 9 ustawy. Załącznik PIT/ZG składa się odrębnie dla każdego państwa uzyskania dochodu. Małżonkowie, bez względu na sposób rozliczenia rocznego (indywidualnie czy wspólnie z małżonkiem), składają odrębny załącznik PIT/ZG.

IDENTYFIKATOR PODATKOWY PODATNIKA SKŁADAJĄCEGO DEKLARACJĘ/ ZEZNANIE PODATKOWE Proszę podać identyfikator podatkowy aktualny w danym okresie rozliczeniowym dotyczącym składanej deklaracji/zeznania bądź korekty.Identyfikator podatkowy: **A. DANE IDENTYFIKACYJNE**

3. Nazwisko

4. Pierwsze imię

5. Data urodzenia

B. DODATKOWE INFORMACJE

6. Państwo uzyskania dochodu

7. Kod kraju

C. DOCHODY Z ZAGRANICY I ZAPŁACONY PODATEK (PO PRZELICZENIU NA ZŁOTE)

C.1. DOCHODY I PODATEK ROZLICZANE W ZEZNANIU PODATKOWYM PIT-36

Zródła przychodów	Dochód, o którym mowa w art. 27 ust. 8 ustawy	Dochód, o którym mowa w art. 27 ust. 9 i 9a ustawy	Podatek zapłacony za granicą od dochodów, o których mowa w kol. c 1)
a	b	c	d
1. Należności ze stosunku: pracy, służbowego, spółdzielczego i z pracy nakładczej, a także zasiłki pieniężne i ubezpieczenia społecznego, wypłacane przez zakład pracy	8. 0,00	9. 0,00	10. 0,00
2. Pozarolnicza działalność gospodarcza	11. 0,00	12. 0,00	13. 0,00
3. Działalność wykonywana osobiście, o której mowa w art. 13 ustawy (w tym umowy o dzieło i zlecenia)	14. 0,00	15. 0,00	16. 0,00
4. Najem lub dzierżawa	17. 0,00	18. 0,00	19. 0,00
5. Prawa autorskie i inne prawa, o których mowa w art. 18 ustawy	20. 0,00	21. 0,00	22. 0,00
6. Inne źródła, niewymienione w wierszach od 1 do 5 (w tym emerytury – renty, stypendia z zagranicy)	23. 0,00	24. 0,00	25. 0,00
7. RAZEM Suma kwot z wierszy od 1 do 6.	26. 0,00	27. 0,00	28. 0,00

C.2 DOCHODY I PODATEK ROZLICZANE W ZEZNANIU PODATKOWYM PIT-36L

Dochód, o którym mowa w art. 30c ust. 4 i 5 ustawy	29. 0,00
Podatek zapłacony za granicą ¹⁾	30. 0,00

C.3. DOCHODY I PODATEK ROZLICZANE W ZEZNANIU PODATKOWYM PIT-38

Dochód, o którym mowa w art. 30b ust. 5a i 5b ustawy	31. 0,00
Podatek zapłacony za granicą ¹⁾	32. 0,00

C.4. DOCHODY I PODATEK ROZLICZANE W ZEZNANIU PODATKOWYM PIT-39

Dochód, o którym mowa w art. 30e ust. 8 i 9 ustawy	33. 0,00
Podatek zapłacony za granicą ¹⁾	34. 0,00

¹⁾ Podatek zapłacony za granicą, bez uwzględnienia limitu, o którym mowa w art. 27 ust. 9 i 9a, art. 30b ust. 5a i 5b, art. 30c ust. 4 i 5, art. 30e ust. 8 i 9 ustawy.

Rysunek 69 Podgląd załącznika PIT/ZG – wybór przycisku Dalej

Aby przejść do kolejnego kroku należy wybrać przycisk **Dalej** znajdujący się na dole załącznika **PIT/ZG**.

Krok 13

Na ekranie zostanie wyświetlone podsumowanie formularza PIT-38 służące do sprawdzenia poprawności wypełnienia zeznania podatkowego. Jeśli do zeznania podatkowego został dołączony załącznik/załączniki to pod podsumowaniem zeznania podatkowego PIT-38 będzie zamieszczony podgląd załącznika/załączników. Po sprawdzeniu danych znajdujących się w zeznaniu podatkowym PIT-38 oraz załącznikach należy wybrać przycisk **Dalej**.

[Broszury informacyjne](#)

PIT-38⁽¹¹⁾ Prawidłowe wypełnienie formularza ułatwi wcześniejsze zapoznanie się z broszurą informacyjną i instrukcją wypełnienia

ZEZNANIE O WYSOKOŚCI OSIĄGNIĘTEGO DOCHODU (PONIESIONEJ STRATY)

Formularz jest przeznaczony dla podatników, którzy w roku podatkowym uzyskali przychody:

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

Podstawa prawna: Art. 45 ust. 1a pkt 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2012 r. poz. 361, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą”.

Termin składania: Do dnia 30 kwietnia roku następującego po roku podatkowym.

Miejsce składania: Urząd, o którym mowa w art. 45 ustawy, zwany dalej „urzędem”.

1. IDENTYFIKATOR PODATKOWY PODATNIKA SKŁADAJĄCEGO DEKLARACJĘ

Proszę podać identyfikator podatkowy aktualny w danym okresie rozliczeniowym dotyczącym składanej deklaracji/zeznania bądź korekty.

Identyfikator podatkowy:

4. ROK PODATKOWY:

Rok

A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA ZEZNANIA

5. Urząd, do którego adresowane jest zeznanie ¹⁾

6. CEL ZŁOŻENIA FORMULARZA (ZAZNACZYĆ WŁAŚCIWĄ OPCJĘ):

☒ Złożenie zeznania ☐ korekta zeznania²⁾

B. DANE IDENTYFIKACYJNE I AKTUALNY ADRES ZAMIESZKANIA

7. Nazwisko

8. Pierwsze imię

9. Data urodzenia

AKTUALNY ADRES ZAMIESZKANIA

10. Kraj	POLSKA	15. Nr domu	02
11. Województwo	MAZOWIECKIE	16. Nr lokalu	0
12. Powiat	M. ST. WARSZAWA	17. Miejscowość	WARSZAWA
13. Gmina	M. ST. WARSZAWA	18. Kod pocztowy	00-123
14. Ulica	PERFORMANCE 764411904	19. Poczta	WARSZAWA

☒ Brak szukanej ulicy. Chcę wprowadzić ulicę samodzielnie.

C. DOCHODY / STRATY

Przychody, o których mowa w art. 30b ustawy a	Przychód b	Koszty uzyskania przychodów c	Dochód (b - c) d	Strata (c - b) e
1. Przychody wykazane w części F informacji PIT-8C	20. 0,00	21. 0,00		
2. Inne przychody ³⁾	22. 25 000,00	23. 0,00		
3. Razem Suma kwot z wierszy 1 do 2.	24. 25 000,00	25. 0,00	26. 25 000,00	27. 0,00

Rysunek 70 Podsumowanie zeznania podatkowego PIT-38

Na formularzu podsumowania nie ma możliwości modyfikacji danych. W przypadku stwierdzenia błędu w którymkolwiek z pól należy wrócić do formularza interaktywnego zeznania podatkowego PIT-38 (korzystając z przycisku Wróć znajdującego się na dole strony) i tam poprawić błędnie wypełnione pola.

Instrukcja PFR

Broszury informacyjne

PIT-38 - Sprawdź dane

**Przed naciśnięciem przycisku "Dalej", sprawdź swoją deklarację.
W celu zmiany danych wykazanych w deklaracji należy nacisnąć przycisk "Wróć".**

PIT-38⁽¹¹⁾

Prawidłowe wypełnienie formularza ułatwi wcześniejsze zapoznanie się z broszurą informacyjną

ZEZNANIE O WYSOKOŚCI OSIĄGNIĘTEGO DOCHODU (PONIESIONEJ STRATY)

Formularz jest przeznaczony dla podatników, którzy w roku podatkowym uzyskali przychody:

1) z odpłatnego zbycia:

- papierów wartościowych,
- pożyczonych papierów wartościowych (sprzedaż krótka),
- pochodnych instrumentów finansowych oraz realizacji praw z nich wynikających,
- udziałów w spółkach,

2) z tytułu objęcia udziałów (akcji) w spółkach albo wkładów w spółdzielniach w zamian za wkład niepieniężny w innej postaci niż przedsiębiorstwo lub jego zorganizowana część.

Podstawa prawna: Art. 45 ust. 1a pkt 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2012 r. poz. 361, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą”.

Termin składania: Do dnia 30 kwietnia roku następującego po roku podatkowym.

Miejsce składania: Urząd, o którym mowa w art. 45 ustawy, zwany dalej „urzędem”.

Rysunek 71 - sprawdzenie danych



Po sprawdzeniu zgodności danych, naniesieniu zmian i ostatecznym zatwierdzeniu zeznania należy wysłać PIT-38 do Administracji Podatkowej.

Krok 14

Na ekranie zostanie wyświetlone okno służące do złożenia podpisu przez podatnika.

Po złożeniu przez podatnika podpisu tak, jak zostało to opisane w rozdziale 10 [Podpisywanie zeznania podatkowego](#) należy wysłać zeznanie korzystając z przycisku **Wyślij**.

Rysunek 72 Wybór rodzaju podpisu

Krok 15

Na ekranie zostanie wyświetlone okno, w którym dwukrotnie należy wpisać adres e-mail, na który zostanie wysłany kod autoryzujący umożliwiający odnalezienie w systemie złożonego dokumentu. Wpisany adres należy potwierdzić korzystając z przycisku **OK**.

Rysunek 73 PFR – PIT-38 – adres e-mail

Krok 16

W kolejnym oknie wyświetlona zostanie informacja o pomyślnym wprowadzeniu dokumentu PIT-38 oraz kod autoryzujący który zostanie wysłany automatycznie na podany przez podatnika adres e-mail:

**Rysunek 74 PFR – PIT-38 – kod autoryzujący**

Po prawidłowym wysłaniu zeznania PIT-38 wysłana zostanie informacja zwrotna w postaci wiadomości e-mail z kodem, który będzie niezbędny do sprawdzenia na jakim etapie przyjęcia przez Administrację Podatkową jest złożone zeznanie PIT-38. Jest to ten sam kod, który jest generowany przy zapisaniu zeznania.

Po wysłaniu zeznania podatkowego podatnik ma możliwość:

- wyświetlenia i wydruku dokumentu w formacie pdf (przycisk **Drukuj** – patrz rysunek powyżej)
- pobrania dokumentu w formacie XML i wysłana deklaracja uzyska status „200” (przycisk **Pobierz dokument XML** – patrz rysunek powyżej)
- wyświetlenia podglądu dokumentu (przycisk **Wyświetl dokument** – patrz rysunek powyżej)

W celu pobrania wygenerowanego Urzędowego Poświadczenia Odbioru należy wyszukać wprowadzone zeznanie podatkowe tak, jak zostało to opisane w rozdziale 8 [Wyszukiwanie zeznania podatkowego zapisanego przez podatnika](#). Sposób pobrania UPO w formacie html został opisany w rozdziale 11.3 [Wyświetl UPO](#).

6.2.1 Składanie korekty zeznania podatkowego PIT-38

W celu złożenia korekty wstępnie wypełnionego zeznania o wysokości osiągniętego dochodu lub poniesionej straty PIT-38 należy:

Krok 1

Wykonać czynności opisane w rozdziale 6.2.1 [Składanie zeznania podatkowego PIT-38](#) w **Krokach 1 - 11**.

Krok 2

Na wstępnie wypełnionym formularzu PIT-38 „Zeznanie o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty)” należy w części **10. CEL ZŁOŻENIA FORMULARZA (ZAZNACZYĆ WŁAŚCIWĄ OPCJĘ)** zaznaczyć opcję: **2. korekta zeznania**.

10. CEL ZŁOŻENIA FORMULARZA (ZAZNACZYĆ WŁAŚCIWĄ OPCJĘ):

☐ 1. złożenie zeznania ☒ 2. korekta zeznania¹⁾

B. DANE IDENTYFIKACYJNE I AKTUALNY ADRES ZAMIESZKANIA

B.1. DANE PODATNIKA

11. Nazwisko: WOLNA

12. Pierwsze imię: OLGA

13. Data urodzenia: 22-02-1919

Rysunek 75 PFR – PIT-38 – korekta zeznania

Krok 3

W kolejnym kroku należy skorygować odpowiednie pola. W opisywanym przykładzie korygowane będzie pole 22 dotyczące przychodów z innych źródeł.

C. DOCHODY / STRATY

Przychody, o których mowa w art. 30b ustawy a	Przychód b	Koszty uzyskania przychodów c	Dochód (b - c) d	Strata (c - b) e
1. Przychody wykazane w części F informacji PIT-8C	20. 0,00	21. 0,00		
2. Inne przychody ³⁾	22. 25 000,00	23. 0,00		
3. Razem Suma kwot z wierszy 1 do 2.	24. 25 000,00	25. Przychód 0,00	26. 25 000,00	27. 0,00

Rysunek 76 PFR – PIT-38 – korekta zeznania – korekta pola 22

Krok 4

Po uzupełnieniu wymaganych pól należy wybrać przycisk **Dalej** znajdujący się na dole formularza zeznania podatkowego.

J. INFORMACJE O ZAŁĄCZNIKACH

W poz. 62 należy podać liczbę załączników.

62. PIT/ZG: 1

¹⁾ Przez urząd, do którego adresowane jest zeznanie rozumie się urząd skarbowy, przy pomocy którego właściwy dla podatnika naczelnik urzędu skarbowego wykonuje swoje zadania.

²⁾ Zgodnie z art. 81 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r. poz. 613, z późn. zm.).

³⁾ Należy wykazać także dochody (przychody):

- z części G informacji PIT-8C, do których nie mają zastosowania przepisy art. 19 ustawy z dnia 12 listopada 2003 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. Nr 202, poz. 1958, z późn. zm.),
- uzyskane za granicą, o których mowa w art. 30b ust. 1 ustawy.

⁴⁾ Stawka podatku wynosi 19%. Jeżeli ma zastosowanie umowa o unikaniu podwójnego opodatkowania, należy podać stawkę podatku wynikającą z tej umowy.

⁵⁾ Zgodnie z art. 63 § 1a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r. poz. 613, z późn. zm.), w przypadku zryczałtowanego podatku dochodowego, o którym mowa w art. 30a ust. 1 pkt 1–3 ustawy, kwotę należy zaokrąglić do pełnych groszy w górę.

Pouczenia

W przypadku niewpłacenia w obowiązujących terminach kwot z poz. 42, 44- 55 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 2014 r. poz. 1619, z późn. zm.).

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

Wróć PIT-38 **Dalej** Zapisz i zakończ później Anuluj

Rysunek 77 Przejście do kolejnego kroku składania korekty zeznania podatkowego – wybór przycisku Dalej

Krok 5

System wyświetli pytanie czy podatnik chce złożyć uzasadnienie do korekty. W przypadku wybrania TAK, do zeznania automatycznie dołącza się załącznik ORD-ZU. W przypadku wyboru, aby do korekty załączone zostało uzasadnienie korekty na ekranie zostanie wyświetlone okno, w którym należy wprowadzić uzasadnienie przyczyn złożenia korekty zeznania (sekcja **UZASADNIENIE PRZYCZYŃ ZŁOŻENIA KOREKTY** pole **Treść uzasadnienia**).

The screenshot shows a web interface for the 'ORD-ZU' form. At the top right is a button 'Broszury informacyjne'. Below it, the title 'ORD-ZU' is on the left, and 'UZASADNIENIE PRZYCZYŃ KOREKTY DEKLARACJI' is centered. An information icon with a blue circle and 'i' is followed by the text: 'Wprowadź uzasadnienie złożenia korekty deklaracji. Wskaż pozycje deklaracji, które uległy zmianie w stosunku do poprzedniej wersji deklaracji.' Below this is a section header 'UZASADNIENIE PRZYCZYŃ ZŁOŻENIA KOREKTY'. A large text area is labeled '13. Treść uzasadnienia:' and contains the text 'BŁĄD W KWOCIE W POLU 64'. At the bottom, there are five buttons: 'Wróć', 'ORDZU', 'Dalej', 'Zapisz i zakończ później', and 'Anuluj'.

Rysunek 78 PFR – PIT-38 – uzasadnienie przyczyn korekty zeznania

Po uzupełnieniu treści uzasadnienia należy wybrać przycisk **Dalej**, aby przejść do formularza z podsumowaniem korekty zeznania podatkowego PIT-38. Przed naciśnięciem przycisku **Dalej** należy sprawdzić czy korekta zeznania została prawidłowo wypełniona.

Na formularzu podsumowania nie ma możliwości modyfikacji danych. W przypadku stwierdzenia błędu w którymkolwiek z pól należy wrócić do formularza interaktywnego zeznania podatkowego PIT-38 (korzystając z przycisku Wróć znajdującego się na dole strony) i tam poprawić błędnie wypełnione pola.

PIT-38 - Sprawdź dane

**Przed naciśnięciem przycisku "Dalej", sprawdź swoją deklarację.
W celu zmiany danych wykazanych w deklaracji należy nacisnąć przycisk "Wróć".**

PIT-38⁽¹¹⁾

Prawidłowe wypełnienie formularza ułatwi wcześniejsze zapoznanie się z broszurą informacyjną

**ZEZNANIE O WYSOKOŚCI
OSIĄGNIĘTEGO DOCHODU (PONIESIONEJ STRATY)**

Formularz jest przeznaczony dla podatników, którzy w roku podatkowym uzyskali przychody:

1) z odpłatnego zbycia:

- papierów wartościowych,
- pożyczonych papierów wartościowych (sprzedaż krótka),
- pochodnych instrumentów finansowych oraz realizacji praw z nich wynikających,
- udziałów w spółkach,

2) z tytułu objęcia udziałów (akcji) w spółkach albo wkładów w spółdzielniach w zamian za wkład niepieniężny w innej postaci niż przedsiębiorstwo lub jego zorganizowana część.

Podstawa prawna: Art. 45 ust. 1a pkt 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2012 r. poz. 361, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą”.

Termin składania: Do dnia 30 kwietnia roku następującego po roku podatkowym.

Miejsce składania: Urząd, o którym mowa w art. 45 ustawy, zwany dalej „urzędem”.

Rysunek 79 – [PFR] PIT-38 - sprawdzenie danych

Krok 6

Po sprawdzeniu podsumowania korekty zeznania podatkowego PIT-38 należy wybrać przycisk **Dalej**, który znajduje się na dole podsumowania formularza zeznania podatkowego.

Krok 7

Na ekranie zostanie wyświetlony podgląd formularza ORD-ZU „Uzasadnienie przyczyn korekty deklaracji”.

Po sprawdzeniu treści uzasadnienia należy kliknąć przycisk **Dalej**.

Broszury informacyjne

ORD-ZU

UZASADNIENIE PRZYCZYŃ KOREKTY DEKLARACJI

 Wprowadź uzasadnienie złożenia korekty deklaracji. Wskaż pozycje deklaracji, które uległy zmianie w stosunku do poprzedniej wersji deklaracji.

UZASADNIENIE PRZYCZYŃ ZŁOŻENIA KOREKTY

13. Treść uzasadnienia: BŁĄD W KWOCIE W POLU 64

Wróć

ORDZU

Dalej

Zapisz i zakończ później

Anuluj

Rysunek 80 Podgląd ORD-ZU

Krok 8

Następnie należy wykonać czynności opisane w rozdziale [6.2.1 Składanie zeznania podatkowego PIT-38](#) w **Krokach 16 - 18**

7. ZAPISYWANIE ZEZNANIA PODATKOWEGO DO PÓŹNIEJSZEJ EDYCJI



Przed wysłaniem zeznania do Administracji Podatkowej można zapisać pobrane zeznanie i powrócić do niego później.

Należy pamiętać, że zapisane zeznanie należy wysłać. Samo zapisanie zeznania nie oznacza jego wysłania.

Na każdym etapie wypełniania zeznania podatkowego podatnik ma możliwość zapisania wersji roboczej tego zeznania do późniejszej edycji.

W tym celu należy:

Krok 1

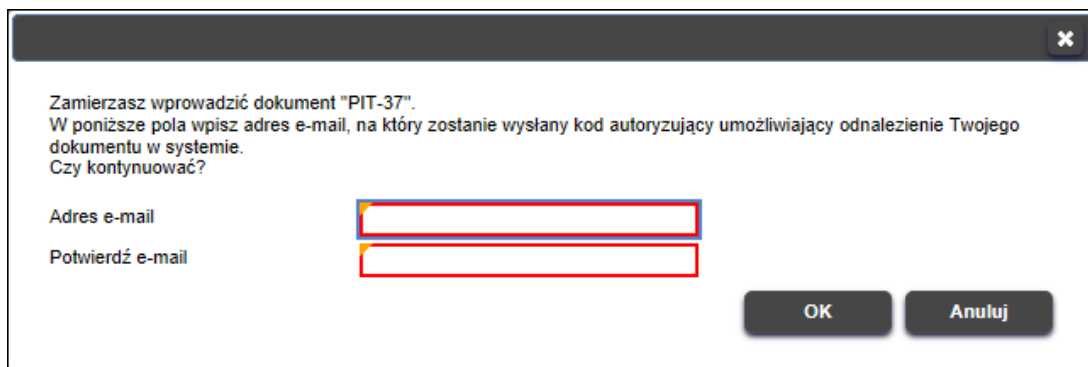
Wybrać przycisk **Zapisz i zakończ później**, który widoczny jest na formularzach wprowadzanego zeznania.

The screenshot shows the 'Portal Podatkowy Usługi' interface. The top navigation bar includes 'i n a n s e', 'Portal Podatkowy Usługi', 'MINISTERSTWO FINANSÓW', 'PORTAL PODATKOWY', and 'KONTAKT'. The left sidebar shows 'Portal Podatkowy' and 'Portal Podatkowy - usługi'. The main content area contains three questions: 'Czy chciałbyś/chciałabyś dołączyć załącznik „PIT/O”', 'Czy chciałbyś/chciałabyś dołączyć załącznik „PIT/D”', and 'Czy chciałbyś/chciałabyś dołączyć załącznik „PIT-2K”'. Each question has two radio button options: 'Tak' and 'Nie'. The 'Nie' option is selected for all three questions. At the bottom, there are buttons: 'Wróć', 'PIT-37 - Pytania o załączniki', 'Dalej', 'Zapisz i zakończ później', and 'Anuluj'. A red arrow points to the 'Zapisz i zakończ później' button.

Rysunek 81 PFR – PIT-37 – zapisywanie do późniejszej edycji

Krok 2

Po wybraniu opisywanego przycisku zostanie wyświetlone okno, w którym należy wpisać adres e-mail a następnie go potwierdzić. Na podany adres e-mail zostanie wysłany kod autoryzujący umożliwiający odnalezienie w systemie złożonego dokumentu. Wpisany adres należy potwierdzić korzystając z przycisku **OK**.



Zamierzasz wprowadzić dokument "PIT-37".
W poniższe pola wpisz adres e-mail, na który zostanie wysłany kod autoryzujący umożliwiający odnalezienie Twojego dokumentu w systemie.
Czy kontynuować?

Adres e-mail

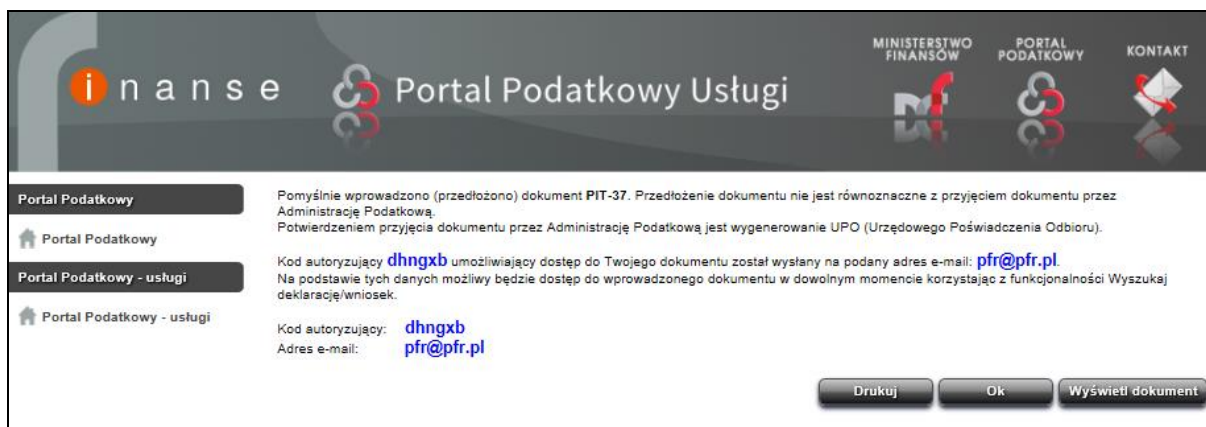
Potwierdź e-mail

OK Anuluj

Rysunek 82 PFR – PIT-37 – adres e-mail

Krok 3

W kolejnym oknie wyświetlona zostanie informacja o pomyślnym zapisaniu dokumentu oraz kod autoryzujący który zostanie wysłany automatycznie na podany przez podatnika adres e-mail:



Portal Podatkowy Usługi

MINISTERSTWO FINANSÓW PORTAL PODATKOWY KONTAKT

Portal Podatkowy

Portal Podatkowy

Portal Podatkowy - usługi

Portal Podatkowy - usługi

Pomyślnie wprowadzono (przedłożono) dokument PIT-37. Przedłożenie dokumentu nie jest równoznaczne z przyjęciem dokumentu przez Administrację Podatkową.
Potwierdzeniem przyjęcia dokumentu przez Administrację Podatkową jest wygenerowanie UPO (Urzędowego Poświadczenia Odbioru).

Kod autoryzujący **dhngxb** umożliwiający dostęp do Twojego dokumentu został wysłany na podany adres e-mail: **pfr@pfr.pl**.
Na podstawie tych danych możliwy będzie dostęp do wprowadzonego dokumentu w dowolnym momencie korzystając z funkcjonalności Wyszukaj deklaracje/wniosek.

Kod autoryzujący: **dhngxb**
Adres e-mail: **pfr@pfr.pl**

Drukuj Ok Wyświetl dokument

Rysunek 83 PFR – PIT-37 – kod autoryzujący

8. WYSZUKIWANIE ZEZNANIA PODATKOWEGO ZAPISANEGO PRZEZ PODATNIKA

W celu wyszukania zeznania podatkowego zapisanego do późniejszej edycji lub zeznania podatkowego, dla którego chcemy pobrać UPO należy:

Krok 1

Wejść na stronę Portalu Podatkowego. Wejść do zakładki „Wstępnie wypełnione zeznanie podatkowe (PFR)” i kliknąć „Wyszukaj deklarację/wniosek” (przekierowanie do Kroku 3) lub na stronie głównej Portalu Podatkowego kliknąć na baner „Wstępnie wypełnionego zeznania podatkowego”

Krok 2

W sekcji **Co dalej?** znajdującej się w panelu bocznym należy wybrać link **Wyszukaj deklarację/wniosek**.

The screenshot shows the main interface of the 'Portal Podatkowy Usługi' (Tax Portal Services). At the top, there are logos for 'i n a n s e', 'Portal Podatkowy Usługi', 'MINISTERSTWO FINANSÓW', 'PORTAL PODATKOWY', and 'KONTAKT'. On the left, a sidebar menu includes 'Portal Podatkowy', 'Portal Podatkowy - usługi', 'Co dalej?' (highlighted), 'Formularze', and 'Użyteczne'. Under 'Co dalej?', the option 'Wyszukaj deklarację/wniosek' is highlighted with a red box. The main content area is titled 'LOGOWANIE DO PROFILU W PORTALU PODATKOWYM' and contains two input fields for 'Identyfikator użytkownika' and 'Hasło', both marked as 'Pole wymagane' (required field) with red outlines. A 'Zaloguj' button is next to the password field. Below the login section, there is a link 'NIE MA SZ JESZCZE PROFILU W PORTALU PODATKOWYM? ZAREJESTRUJ SIĘ TERAZ!' and a 'Rejestracja!' button. At the bottom of the sidebar, there are links for 'Mapa Strony', 'Warunki korzystania z portalu', and 'Polityka prywatności'.

Rysunek 84 PFR – wyszukiwanie zeznania podatkowego – krok 1

Krok 3

Na ekranie zostanie wyświetlone okno z sekcją **ZNAJDŹ SWÓJ WNIOSEK/SWOJĄ DEKLARACJĘ**, w której należy podać adres e-mail podatnika, który złożył zeznanie podatkowe wskazane w trakcie wysyłania deklaracji oraz kod autoryzujący, który został wygenerowany automatycznie przy wysyłaniu lub zapisywaniu zeznania do późniejszej edycji. Po uzupełnieniu danych należy wybrać przycisk **Szukaj**.

Rysunek 85 PFR- wyszukiwanie zeznania podatkowego – krok 2

Krok 4

Na ekranie zostanie wyświetlony formularz zeznania podatkowego złożonego lub zapisanego do późniejszej edycji.

- a. W przypadku złożonego zeznania podatkowego podatnik będzie miał możliwość:
 - wydruku wyszukanego zeznania lub pobrania go w formacie pdf (przycisk **Drukuj**). Sposób pobrania (wydruku) dokumentu został opisany w rozdziale [Pobranie \(wydruk\) zeznania podatkowego](#)
 - pobrania dokumentu w formacie XML (link **Pobierz dokument XML** w sekcji **Co dalej?**). Sposób pobierania dokumentu został opisany w rozdziale [Pobranie Urzędowego Poświadczenia Odbioru oraz pobranie zeznania podatkowego w formacie XML](#).
 - pobrania UPO w formacie XML (link **Pobierz UPO XML**) – możliwość taka jest tylko dla dokumentów ze statusem **200 - Przetwarzanie dokumentu zakończone poprawnie, pobierz UPO**. Status taki oznacza, że złożony dokument jest poprawny i podatnik może pobrać Urzędowe Poświadczenie Odbioru. Sposób pobierania dokumentu został opisany w rozdziale [Pobranie Urzędowego Poświadczenia Odbioru oraz pobranie zeznania podatkowego w formacie XML](#).
 - wyświetlenia (pobrania) UPO w formacie .pdf (link **UPO PDF**) – możliwość taka jest tylko dla dokumentów ze statusem **200 - Przetwarzanie dokumentu zakończone poprawnie, pobierz UPO**. Sposób pobierania UPO w formacie pdf bądź xml dokumentu został opisany w rozdziale [Pobranie Urzędowego Poświadczenia Odbioru oraz pobranie zeznania podatkowego w formacie XML](#).

W systemie możliwe są następujące statusy przetwarzania dokumentów:

200 – *Przetwarzanie dokumentu zakończone poprawnie, pobierz UPO.*

300 – *Brak dokumentu.*

301 – *Dokument w trakcie przetwarzania, sprawdź wynik następnej weryfikacji dokumentu.*

302 – *Dokument wstępnie przetworzony, sprawdź wynik następnej weryfikacji dokumentu.*

303 – *Dokument w trakcie weryfikacji podpisu, sprawdź wynik następnej weryfikacji dokumentu.*

400 – *Przetwarzanie dokumentu zakończone błędem.*

- 401 – Weryfikacja negatywna - dokument niezgodny ze schematem xsd.*
- 402 – Brak aktualnego pełnomocnictwa/upoważnienia do podpisywania deklaracji.*
- 403 – Dokument z niepoprawnym podpisem.*
- 404 – Dokument z nieważnym certyfikatem.*
- 405 – Dokument z odwołanym certyfikatem.*
- 406 – Dokument z certyfikatem z nieobsługiwanym dostawcą.*
- 407 – Dokument z certyfikatem z nieprawidłową ścieżką.*
- 408 – Dokument zawiera błędy uniemożliwiające jego przetworzenie.*
- 409 – Dokument zawiera niewłaściwą ilość i/lub rodzaj elementów.*
- 410 – Złożony dokument bez podpisu nie może być korektą.*
- 411 – Weryfikacja negatywna - w systemie jest już złożony dokument z takim identyfikatorem podatkowym.*
- 412 – Weryfikacja negatywna - niezgodność danych autoryzujących z danymi w dokumencie (np. niezgodność NIP, numeru PESEL, daty urodzenia, nazwiska, pierwszego imienia).*
- 413 – Dokument z certyfikatem bez wymaganych atrybutów.*
- 414 – Weryfikacja negatywna - błąd w danych autoryzujących (np. błąd w nazwisku, pierwszym imieniu, dacie urodzenia, NIP, numerze PESEL, kwocie przychodu).*
- 415 – Zawartość załącznika niezgodna z deklarowaną listą plików.*
- 416 – Dla tego typu deklaracji załącznik binarny nie jest dozwolony.*
- 418 – Dla złożonej deklaracji wymagane jest użycie podpisu kwalifikowanego.*
- 419 – Brak zaznaczenia celu złożenia formularza, jako korekty deklaracji (zeznania) lub brak uzasadnienia przyczyny złożenia korekty deklaracji (zeznania).*
- 422 – Weryfikacja negatywna - dokument złożony z użyciem danych autoryzujących, może złożyć wyłącznie podatnik, będący osobą fizyczną.*

Na formularzu będzie także widoczny aktualny status złożonego zeznania (sekcja **Szczegóły statusu**).

Portal Podatkowy INFORMACJE O DOKUMENCIE: DEKLARACJA PIT-37 Drukuj

SZCZEGÓŁY STATUSU

✓ 200 - Przetwarzanie dokumentu zakończone poprawnie, pobierz UPO

Status	: Zakończony
Nr dokumentu	: 1-517-882-888
Zapisano	: 02-03-2016 12:20:39
Zakończony	: 03-03-2016 14:59:30
Nr dokumentu	: 5a7800003be0a9ba47bf1d47b91d8c7

PIT-37⁽²²⁾ Prawidłowe wypełnienie formularza ułatwi wcześniejsze zapoznanie się z broszurą informacyjną

ZEZNANIE O WYSOKOŚCI OSIĄGNIĘTEGO DOCHODU (PONIESIONEJ STRATY)

Formularz przeznaczony jest dla 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:
 - wynagrodzeń i innych przychodów ze stosunku służbowego, stosunku pracy (w tym spółdzielczego stosunku pracy) oraz pracy nakładczej,
 - emerytur lub rent krajowych (w tym rent strukturalnych, rent socjalnych),
 - świadczeń przedemerytalnych, zasiłków przedemerytalnych,
 - należności z tytułu członkostwa w rolniczych spółdzielniach produkcyjnych lub innych spółdzielniach zajmujących się produkcją rolną,
 - zasiłków pieniężnych z ubezpieczenia społecznego,
 - stypendiów,
 - przychodów z działalności wykonywanej osobiście (między innymi z umów zlecenia, kontraktów menedżerskich, zasiadania w radach nadzorczych, pełnienia obowiązków społecznych, działalności sportowej),
 - przychodów z praw autorskich i innych praw majątkowych,
 - świadczeń wypłaconych z Funduszu Pracy lub z Funduszu Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych,
 - należności za pracę przypadających tymczasowo aresztowanym oraz skazanym,
 - 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.

Podstawa prawna: Art. 45 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2012 r. poz. 361, z późn. zm.), zwanej dalej "ustawą".

Termin składania: Do dnia 30 kwietnia roku następującego po roku podatkowym.

Miejsce składania: Urząd, o którym mowa w art. 45 ustawy, zwany dalej "urzędem".

Rysunek 86 PFR – informacja o zeznaniu podatkowym PIT-37 – weryfikacja pozytywna

Portal Podatkowy INFORMACJE O DOKUMENCIE: DEKLARACJA PIT-37 Drukuj

SZCZEGÓŁY STATUSU

✗ 411 - Weryfikacja negatywna - w systemie jest już złożony dokument z takim identyfikatorem podatkowym

Status	: Odrzucony
Zapisano	: 02-03-2015 12:13:37
Odrzucony	: 02-03-2015 12:14:34

PIT-37⁽²⁰⁾ Prawidłowe wypełnienie formularza ułatwi wcześniejsze zapoznanie się z broszurą informacyjną

ZEZNANIE O WYSOKOŚCI OSIĄGNIĘTEGO DOCHODU (PONIESIONEJ STRATY)

Formularz przeznaczony jest dla 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:
 - wynagrodzeń i innych przychodów ze stosunku służbowego, stosunku pracy (w tym spółdzielczego stosunku pracy) oraz pracy nakładczej,
 - emerytur lub rent krajowych (w tym rent strukturalnych, rent socjalnych),
 - świadczeń przedemerytalnych, zasiłków przedemerytalnych,
 - należności z tytułu członkostwa w rolniczych spółdzielniach produkcyjnych lub innych spółdzielniach zajmujących się produkcją rolną,
 - zasiłków pieniężnych z ubezpieczenia społecznego,
 - stypendiów,
 - przychodów z działalności wykonywanej osobiście (między innymi z umów zlecenia, kontraktów menedżerskich, zasiadania w radach nadzorczych, pełnienia obowiązków społecznych, działalności sportowej),
 - przychodów z praw autorskich i innych praw majątkowych,
 - świadczeń wypłaconych z Funduszu Pracy lub z Funduszu Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych,
 - należności za pracę przypadających tymczasowo aresztowanym oraz skazanym,
 - 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,

Rysunek 87 PFR – informacja o zeznaniu podatkowym PIT-37 – weryfikacja negatywna

b. W przypadku zeznania zapisanego do późniejszej edycji podatnik będzie miał możliwość:

- wycofania zeznania (przycisk **Wycofaj**) – po wybraniu opisywanego przycisku na ekranie zostanie wyświetlone okno z pytaniem: „Czy chcesz wycofać ten dokument?”. Po wybraniu przycisku **Tak** status dokumentu zostanie zmieniony na **Wycofany** oraz uzupełniona zostanie data wycofania dokumentu. Wycofane zeznanie nie będzie już dostępne do edycji. W tym przypadku należy ponownie pobrać wstępnie wypełnione zeznanie podatkowe. Ponieważ zeznanie nie było wysłane do US to ponownie pobrane zeznanie nie będzie korektą lecz pierwszą wersją zeznania.
- edycji, skorygowania i wysłania zeznania (przycisk **Edytuj/Koryguj/Wyślij**) - po wybraniu opisywanego przycisku nastąpi przejście do edycji zeznania w celu uzupełnienia danych, które nie zostały wprowadzone przed zapisaniem zeznania do późniejszej edycji. Dane, które zostały uzupełnione przed zapisaniem zeznania będą zapamiętane i automatycznie wypełnione po przejściu do edycji. Edycja zeznania jest analogiczna jak w przypadku składania zeznania (patrz rozdział: [Składanie zeznania podatkowego PIT-37](#) lub [Składanie zeznania podatkowego PIT-38](#)).
- wydruku wyszukanego zeznania (przycisk **Drukuj**) – szczegółowy opis wydruku zeznania został opisany w rozdziale [Pobranie \(wydruk\) zeznania podatkowego](#).

Rysunek 88 Informacje o zeznaniu podatkowym – szczegóły statusu

Jeśli wyszukany dokument ma status 301 można odświeżyć ten status korzystając z klawisza F5.

Po zmianie statusu dokumentu podatnik otrzyma maila z informacją o zmianie statusu.

9. POBRANIE (WYDRUK) ZEZNANIA PODATKOWEGO

Krok 1

W celu pobrania zeznania podatkowego do wydrukowania należy wyszukać żądane zeznanie tak, jak zostało to opisane w rozdziale 8 [Wyszukiwanie zeznania podatkowego zapisanego przez podatnika](#).

Następnie będąc na formularzu wyszukanego zeznania należy wybrać przycisk **Drukuj**.

The screenshot shows the 'Portal Podatkowy Usługi' interface. At the top, there are logos for 'i n a n s e', 'Portal Podatkowy Usługi', 'MINISTERSTWO FINANSÓW', 'PORTAL PODATKOWY', and 'KONTAKT'. The main content area is titled 'INFORMACJE O DOKUMENCIE: DEKLARACJA PIT-37'. On the right, there is a red-bordered button labeled 'Drukuj'. Below the title, the status is shown as 'SZCZEGÓŁY STATUSU' with a green checkmark and the text '200 - Przetwarzanie dokumentu zakończone poprawnie, pobierz UPO'. A table lists details: Status: Zakończony, Nr dokumentu: 1-517-682-888, Zapisano: 02-03-2016 12:20:39, Zakończony: 03-03-2016 14:59:30, and Nr referencyjny: 5a7600003be6a9ba47bf1d47b91d8c7. On the left sidebar, there are links for 'Portal Podatkowy', 'Portal Podatkowy - usługi', and 'Portal Podatkowy - usługi'. Below these, under 'Co dalej?', there are links for 'Pobierz dokument XML', 'Pobierz UPO XML', and 'UPO PDF'. At the bottom, there is a section for 'PIT-37(22)' titled 'ZEZNANIE O WYSOKOŚCI OSIĄGNIĘTEGO DOCHODU (PONIESIONEJ STRATY)' with a warning to read the brochure. It lists various types of income and losses that are subject to taxation.

Rysunek 89 PFR - informacja o dokumencie: zeznanie podatkowe PIT-37 - wydruk

Krok 2

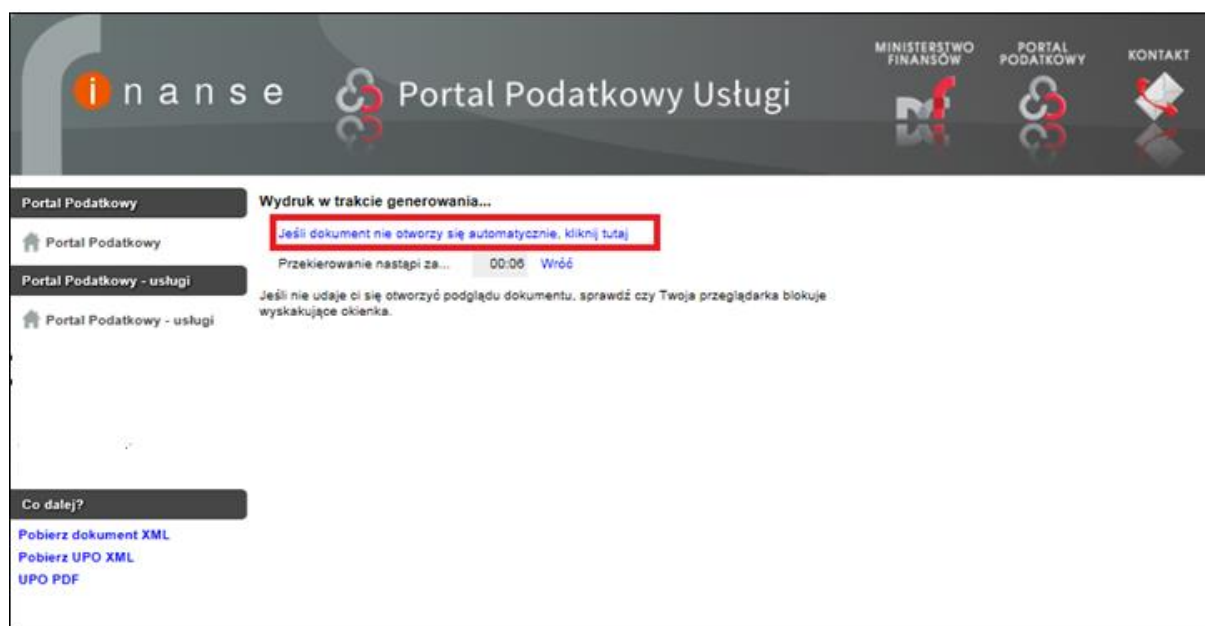
Po naciśnięciu opisywanego przycisku formularz zeznania zostanie wyświetlony na ekranie w postaci pliku pdf. Rysunek poniżej przedstawia tylko pierwszą stronę zeznania podatkowego PIT-37.

POLTAX				POLA JASNE WYPEŁNIA PODATNIK, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD, WYPEŁNIĆ NA MASZYNIE, KOMPUTEROWO LUB RĘCZNIE, DUŻYMI, Drukowanymi LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM.				Skladanie w wersji elektronicznej: www.portalpodatkowy.mf.gov.pl			
1. Identyfikator podatkowy NIP / numer PESEL podatkownika						3. Nr dokumentu				4. Status	
1 0 0 9 1 4 0 4 7 9 5						5a76000003be8a9ba47bf1d47b91d8c7					
2. Identyfikator podatkowy NIP / numer PESEL małżonki											
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											
2 0 1 5											
Formularz przeznaczony jest dla podatników, którzy w roku podatkowym: 1) 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: - wynagrodzeń i innych przychodów ze stosunku służbowego, stosunku pracy (w tym spółdzielczego stosunku pracy) oraz pracy nakładczą; - emerytur lub rent krajowych (w tym rent strukturalnych, rent socjalnych); - świadczeń przedemerytalnych, zasiłków przedemerytalnych; - należności z tytułu członkostwa w rolniczych spółdzielniach produkcyjnych lub innych spółdzielniach zajmujących się produkcją rolną; - zasiłków pieniężnych z ubezpieczenia społecznego; - stypendiów; - przychodów z działalności wykonywanej osobiście (między innymi z umów zlecenia, kontraktów menedżerskich, zasiadania w radach nadzorczych, pełnienia obowiązków społecznych, działalności sportowej); - przychodów z praw autorskich i innych praw majątkowych; - świadczeń wypłaconych z Funduszu Pracy lub z Funduszu Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych; - należności za prace przypadających tymczasowo aresztowanemu oraz skazanym; - należności z umowy aktywizacyjnej; 2) nie prowadził pozarolniczej działalności gospodarczej oraz działań specjalnych produkcji rolnej opodatkowanych na ogólnych zasadach przy zastosowaniu skali podatkowej; 3) nie są obowiązani doliczyć do uzyskanych dochodów dochodów małoletnich dzieci; 4) nie otrzykali dochodów o straty z lat ubiegłych.											
Podstawa prawna: Art. 45 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2012 r. poz. 361, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą”. Termin składania: Do dnia 30 kwietnia roku następującego po roku podatkowym. Miejsce składania: Urząd, o którym mowa w art. 45 ustawy, zwany dalej „urzędem”.											
Wybór sposobu opodatkowania (zaznaczyć właściwe kwadraty): 6. ☒ 1. indywidualnie ☐ 2. wspólnie z małżonkiem, zgodnie z wnioskiem, o którym mowa w art. 6 ust. 2 ustawy ☐ 3. wspólnie z małżonkiem, zgodnie z wnioskiem, o którym mowa w art. 6a ust. 1 ustawy ☐ 4. w sposób przewidziany dla osób samotnie wychowujących dzieci 7. ☐ w sposób przewidziany w art. 29 ust. 4 ustawy – podatek 8. ☐ w sposób przewidziany w art. 29 ust. 4 ustawy – małżonek											
Zaznaczenie odpowiednich kwadratów oraz złożenie podpisu(ów) w części M traktuje się na równi ze złożeniem wniosku o zastosowanie wskazanego sposobu opodatkowania. Kwadrat w poz. 7 lub 8 oznacza się łącznie z kwadratem 1, 2, 3 albo 4 w poz. 6.											
A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA ZEZNANIA											
9. Urząd, do którego adresowane jest zeznanie¹⁾ ALEKSANDRÓW KUJAWSKI URZĄD SKARBOWY W ALEKSANDROWIE KUJAWSKIM											
10. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat): ☒ 1. złożenie zeznania ☐ 2. korekta zeznania²⁾											
B. DANE IDENTYFIKACYJNE I AKTUALNY ADRES ZAMIESZKANIA											
B.1. DANE PODATNIKA											
11. Nazwisko				12. Pierwsze imię				13. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)			
ARCZEWSKI				KAZIMIERZ				1 4 0 9 1 9 1 0			
14. Kraj		15. Województwo		16. Powiat							
POLSKA		DOLNOŚLĄSKIE		GORÓWSKI							
17. Gmina		18. Ulica		19. Nr domu		20. Nr lokalu					
GÓRA		ul. Popularna		1		2					
21. Miejscowość				22. Kod pocztowy				23. Poczta			
GRABÓWNO				90-000				GRABÓWNO			
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				36. Poczta			

Rysunek 90 Pierwsza strona zeznania podatkowego PIT-37 w formacie pdf

Krok 3

W przypadku, gdy przeglądarka blokuje wyskakujące okienka na ekranie pojawi się informacja przedstawiona na rzucie poniżej:



Rysunek 91 PFR - informacja o dokumencie: zeznanie podatkowe PIT-37 – link do wydruku

Wówczas w celu pobrania dokumentu do wydrukowania należy kliknąć link wskazany na zrzucie czerwoną strzałką.

Na ekranie zostanie wyświetlone zeznanie podatkowe w formacie pdf. Zeznanie takie można zapisać na dysku komputera lub wydrukować.

10. PODPISYWANIE ZEZNANIA PODATKOWEGO

Po wypełnieniu zeznania podatkowego PIT-37 lub PIT-38 tak, jak zostało to opisane w rozdziale [Składanie zeznania podatkowego PIT-37](#) lub [Składanie zeznania podatkowego PIT-38](#) należy podpisać zeznanie za pomocą wybranego rodzaju podpisu:

- Podpis danymi autoryzującymi
- Podpis certyfikatem kwalifikowanym

The screenshot shows the 'Portal Podatkowy Usługi' interface. A red box highlights the 'WYBIERZ RODZAJ PODPISU' (Choose the type of signature) section, which contains three options: 'Podpis danymi autoryzującymi' (selected), 'Podpis certyfikatem kwalifikowanym', and 'Pokaż dane, które mam podpisać'. Below this, the 'DANE IDENTYFIKACYJNE ZAWARTE W PODPISIE' (Identification data contained in the signature) section displays fields for PESEL (11101303460), First name (TERESA), Surname (BARCZAK), and Date of birth (13-10-1911). The 'PODAJ KWOTĘ PRZYCHODU DO PODPISU DANYMI AUTORYZUJĄCYMI' (Enter the income amount for signing with authorized data) section shows a value of 0.00 for the year 2014. A list of tax forms and their corresponding positions is provided, along with a note about the 2014 income field. At the bottom, there are buttons for 'Wróć', 'PIT-37 - Podpis podatnika', 'Wyślij', 'Zapisz i zakończ później', and 'Anuluj'.

Rysunek 92 PFR – wybór rodzaju podpisu

Podatnik ma także możliwość wyświetlenia zeznania podatkowego w formacie <xml>. W tym celu należy zaznaczyć pole wyboru **Pokaż dane, które mam podpisać**. Jest to istotnie, gdyż podatnik musi mieć możliwość sprawdzenia co faktycznie podpisuje. W tym przypadku podpisuje wyświetlony xml.

The screenshot shows the 'Portal Podatkowy Usługi' interface. On the left, there's a sidebar with 'Portal Podatkowy' and 'Portal Podatkowy - usługi'. The main area is titled 'WYBIERZ RODZAJ PODPISU'. There are three radio buttons: 'Podpis danymi autoryzującymi' (selected), 'Podpis certyfikatem kwalifikowanym', and 'Pokaż dane, które mam podpisać' (checked with a red box). Below the radio buttons, there's a red-bordered box containing an XML declaration and a sample tax return data structure, including fields for taxpayer identification, address, and tax type.

Rysunek 93 PFR – wybór rodzaju podpisu – dokument w formacie xml

10.1 Podpis danymi autoryzującymi

Krok 1

W celu podpisania zeznania podatkowego danymi autoryzującymi należy w sekcji **WYBIERZ RODZAJ PODPISU** zaznaczyć opcję **Podpis danymi autoryzującymi**.

Dane podatnika, który składa podpis widoczne są w sekcji **DANE IDENTYFIKACYJNE ZAWARTE W PODPISIE**.

W celu podpisania dokumentu należy wprowadzić prawidłową kwotę przychodu za rok, poprzedzający rok, za który składane jest zeznanie podatkowe.

Jako kwotę przychodu należy rozumieć, w przypadku:

- PIT-28 (18) - poz. 42 lub
- PIT-36 (20) - poz. 86 albo poz. 133 jeżeli podatnik w zeznaniu za rok 2014 występuje jako małżonek lub
- PIT-36L (10) - poz. 13 albo poz. 18 lub
- PIT-37 (20) - poz. 64 albo poz. 95 jeżeli podatnik w zeznaniu za rok 2014 występuje jako małżonek lub
- PIT-38 (10) - poz. 24 lub
- PIT-39 (6) - poz. 20 lub
- PIT-40 (20) - poz. 53 lub
- PIT-40A(17) - poz. 33

W przypadku, gdy podatnik za rok poprzedzający rok, za który składane jest zeznanie podatkowe nie składał żadnego z ww. zeznań/rozliczeń w polu kwota przychodu powinien wpisać wartość „0”.

Krok 2

Po uzupełnieniu niezbędnych danych należy wybrać przycisk **Wyślij**.

Portal Podatkowy Usługi

WYBIERZ RODZAJ PODPISU

☒ Podpis danymi autoryzującymi

☐ Podpis certyfikatem kwalifikowanym

☐ Pokaż dane, które mam podpisać

DANE IDENTYFIKACYJNE ZAWARTE W PODPISIE

Identyfikator podatkowy:	PESEL	11101303460
Pierwsze imię:	TERESA	
Nazwisko:	BARCZAK	
Data urodzenia:	13-10-1911	

PODAJ KWOTĘ PRZYCHODU DO PODPISU DANymi AUTORYZUJĄcymi

Kwota przychodu za rok 2014:

Jako kwotę przychodu za rok 2014 należy rozumieć, w przypadku:

- PIT-28 (18) - poz. 42 lub
- PIT-36 (20) - poz. 86 albo poz. 133 jeżeli w zeznaniu za 2014 rok podatnik występował jako małżonek;
- PIT-36L(10) - poz. 13 lub poz. 18;
- PIT-37 (20) - poz. 64 albo poz. 95 jeżeli w zeznaniu za 2014 rok podatnik występował jako małżonek;
- PIT-38 (10) - poz. 24;
- PIT-39 (6) - poz. 20;
- PIT-40 (20) - poz. 53;
- PIT-40A(17) - poz. 33.

W przypadku kiedy podatnik za rok 2014 nie składał żadnego z ww/z zeznań/rozliczeń w polu kwota przychodu za rok 2014 powinien wpisać wartość „0”.

Rysunek 94 PFR – wybór rodzaju podpisu – podpis danymi autoryzującymi

Krok 3

Po wysłaniu dokumentu na ekranie zostanie wyświetlone okno w którym dwukrotnie należy wpisać adres e-mail, na który zostanie wysłany kod autoryzujący umożliwiający odnalezienie w systemie złożonego dokumentu. Wpisany adres należy potwierdzić korzystając z przycisku **OK**.

Następnie należy wykonać czynności opisane w rozdziale [Składanie zeznania podatkowego PIT-37](#) lub [Składanie zeznania podatkowego PIT-38](#)

10.2 Podpis certyfikatem kwalifikowanym

Krok 1

W celu podpisania zeznania podatkowego certyfikatem kwalifikowanym należy w sekcji **WYBIERZ RODZAJ PODPISU** zaznaczyć opcję **Podpis certyfikatem kwalifikowanym** oraz wybrać przycisk **Podpisz**.

Portal Podatkowy Usługi

MINISTERSTWO FINANSÓW PORTAL PODATKOWY KONTAKT

Portal Podatkowy

Portal Podatkowy - usługi

Portal Podatkowy - usługi

WYBIERZ RODZAJ PODPISU

☐ Podpis danymi autoryzującymi

☒ Podpis certyfikatem kwalifikowanym

☐ Pokaż dane, które mam podpisać

ZŁÓŻ PODPIS ELEKTRONICZNY

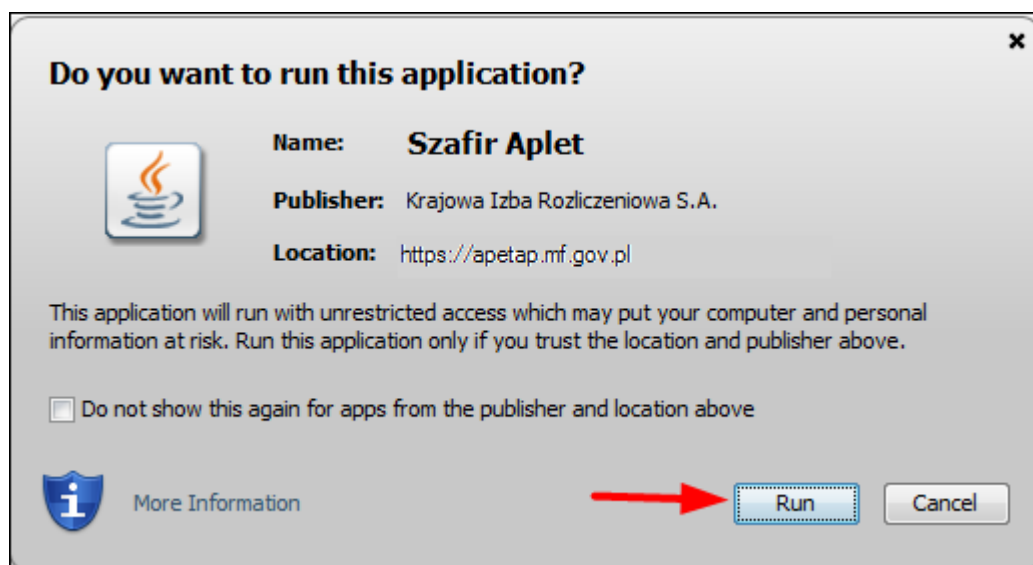
Podpisz

Wróć PIT-37 - Podpis podatnika Wyślij Zapisz i zakończ później Anuluj

Rysunek 95 PFR – podpis certyfikatem kwalifikowanym

Krok 2

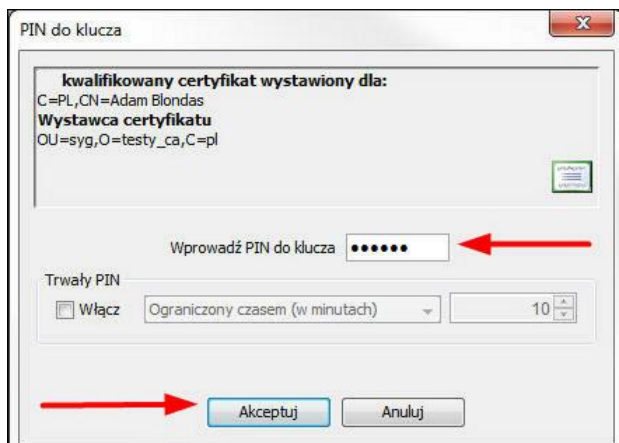
Na ekranie zostanie wyświetlone okno z pytaniem czy chcemy uruchomić aplikację służącą do złożenia podpisu. W oknie tym należy wybrać przycisk **Run**.



Rysunek 96 Podpis certyfikatem kwalifikowanym – pytanie o uruchomienie aplikacji

Krok 3

W kolejnym oknie należy wprowadzić kod PIN do klucza, a następnie wybrać przycisk **Akceptuj**. Ekran apletu do podpisu może być różny.

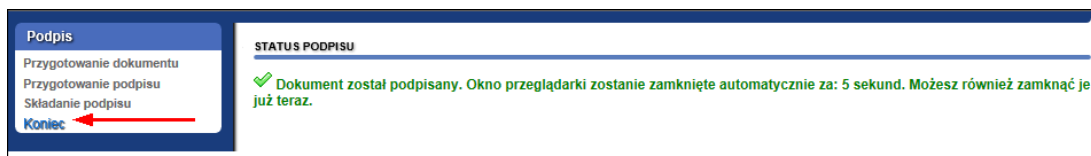


Rysunek 97 Podpis certyfikatem kwalifikowanym – podanie kodu PIN

Krok 4

Na ekranie zostanie wyświetlony komunikat przedstawiony na rysunku poniżej.

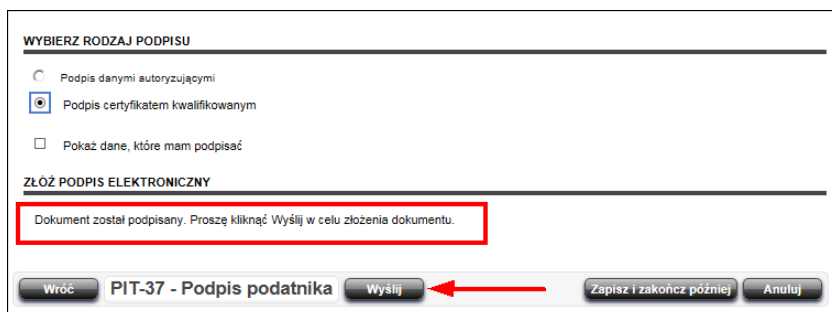
Po zapoznaniu się z komunikatem należy wybrać przycisk **Koniec**.



Rysunek 98 Podpis certyfikatem kwalifikowanym – komunikat o podpisaniu dokumentu

Krok 5

Nastąpi powrót do formularza z wyborem rodzaju podpisu, na którym będzie widoczna informacja, że dokument został podpisany i należy kliknąć przycisk **Wyślij**, w celu złożenia dokumentu.



Rysunek 99 Podpis certyfikatem kwalifikowanym – informacja o podpisaniu dokumentu i konieczności złożenia dokumentu przy pomocy przycisku Dalej

Krok 6

Po wysłaniu dokumentu na ekranie zostanie wyświetlone okno, w którym dwukrotnie należy wpisać adres e-mail, na który zostanie wysłany kod autoryzujący umożliwiający odnalezienie w systemie wysłanego dokumentu. Wpisany adres należy potwierdzić korzystając z przycisku **OK**.

Następnie należy wykonać czynności opisane w rozdziale [6.1.1 Składanie zeznania podatkowego PIT-37](#).

11. POBRANIE URZĘDOWEGO POŚWIADCZENIA ODBIORU ORAZ POBRANIE ZEZNANIA PODATKOWEGO W FORMACIE XML

Po wyszukaniu zeznania podatkowego tak, jak zostało to opisane w rozdziale 8 Wyszukiwanie zeznania podatkowego zapisanego przez podatnika podatnik ma możliwość:

- pobrania wyszukanego dokumentu w formacie xml
- pobrania Urzędowego Poświadczenia Odbioru w formacie xml - możliwość taka jest dopiero po zweryfikowaniu przez system poprawności danych oraz autentyczności złożonych dokumentów czyli dla dokumentów ze statusem **200 - Przetwarzanie dokumentu zakończone poprawnie, pobierz UPO**
- wyświetlenia Urzędowego Poświadczenia Odbioru - możliwość taka jest tylko dla dokumentów ze statusem **200 - Przetwarzanie dokumentu zakończone poprawnie, pobierz UPO**

Rysunek 100 PFR – Pobieranie dokumentu XML, UPO XML, wyświetlanie UPO

Urzędowe Poświadczenie Odbioru (UPO) stanowi dowód i potwierdza termin złożenia zeznania PIT-37 lub PIT-38.

Posiadanie przez podatnika UPO traktowane jest przez Administrację Podatkową jako dowód złożenia zeznania drogą elektroniczną analogicznie jak potwierdzenie nadania listu poleconego w placówce pocztowej lub potwierdzenie uzyskane przy złożeniu zeznania w siedzibie urzędu skarbowego.

Z uwagi na fakt, że zobowiązanie podatkowe przedawnia się z upływem 5 lat, licząc od końca roku kalendarzowego, w którym upłynął termin złożenia zeznania powinno się taki dokument zachować do czasu przedawnienia.



Pobranie UPO (Urządowe Poświadczenie Odbioru) jest jedynym potwierdzeniem przyjęcia zeznania przez Administrację Podatkową.

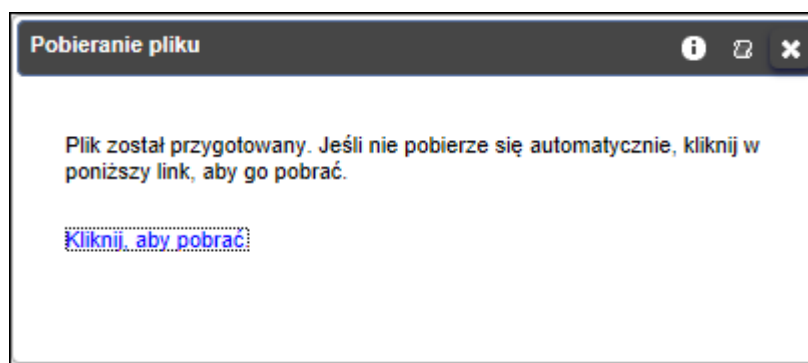
11.1 Pobierz dokument XML

Krok 1

Aby pobrać wyszukany dokument w formacie xml należy będąc w oknie informacji o wyszukany dokument wybrać link **Pobierz dokument XML** znajdujący się w panelu bocznym w sekcji **Co dalej?** (patrz [Rysunek 100 PFR – Pobieranie dokumentu XML, UPO XML, wyświetlanie UPO](#)). Dokument xml można pobrać wyłącznie dla dokumentów ze statusem „200”.

Krok 2

Na ekranie zostanie wyświetlone okno z informacją na temat pobierania plików. Podatnik ma możliwość wyświetlenia pliku dokumentu w formacie xml na ekranie komputera lub zapisania pliku na dysku.



Rysunek 101 PFR – pobieranie pliku

Krok 3

Dokument w formacie xml będzie wyglądał jak na przykładowym zrzucie poniżej:



Rysunek 102 Dokument zeznania podatkowego PIT-37 w formacie xml

11.2 Pobierz UPO XML

Krok 1

Aby pobrać UPO w formacie xml dla wyszukanego dokumentu należy będąc w oknie informacji o wyszukanym dokumencie wybrać link **Pobierz UPO XML** znajdujący się w panelu bocznym w sekcji **Co dalej?** (patrz [Rysunek 100 PFR – Pobieranie dokumentu XML, UPO XML, wyświetlanie UPO](#)).

Krok 2

Na ekranie zostanie wyświetlone okno z informacją na temat pobierania plików (patrz: [Rysunek 101 PFR – pobieranie pliku](#)).

Podatnik ma możliwość wyświetlenia pliku UPO w formacie xml na ekranie komputera lub zapisania pliku na dysku.

Krok 3

Urzędowe Poświadczenie Odbioru w formacie xml będzie wyglądało jak na przykładowym zrzucie poniżej:

```

1 <?xml version="1.0" encoding="UTF-8"?><ds:Signature xmlns:ds="http://www.w3.org/2000/09/xmldsig#" Id="xmldsig-277efbb0-8591-4a0f-8b65-31d2ee1039cb">
2   <ds:SignedInfo>
3     <ds:CanonicalizationMethod Algorithm="http://www.w3.org/TR/2001/REC-xml-c14n-20010315"/>
4     <ds:SignatureMethod Algorithm="http://www.w3.org/2001/04/xmldsig-more#rsa-sha256"/>
5     <ds:Reference Id="xmldsig-277efbb0-8591-4a0f-8b65-31d2ee1039cb-ref0" Type="http://www.w3.org/2000/09/xmldsig#Object" URI=
6       "#xmldsig-277efbb0-8591-4a0f-8b65-31d2ee1039cb-object0">
7       <ds:DigestMethod Algorithm="http://www.w3.org/2001/04/xmenc#sha256"/>
8       <ds:DigestValue>mkzP71J08Ty4VhTh4XknAbaufwh+3nu+vNikV4H+0hs=</ds:DigestValue>
9     </ds:Reference>
10    <ds:Reference Type="http://uri.etsi.org/01903#SignedProperties" URI="#xmldsig-277efbb0-8591-4a0f-8b65-31d2ee1039cb-signedprops">
11      <ds:DigestMethod Algorithm="http://www.w3.org/2001/04/xmenc#sha256"/>
12      <ds:DigestValue>XPSX/1sgoaZtVGVTaxsrbYzWVABd0p+vbj1KZ1Zm+B8=</ds:DigestValue>
13    </ds:Reference>
14    </ds:SignedInfo>
15    <ds:SignatureValue Id="xmldsig-277efbb0-8591-4a0f-8b65-31d2ee1039cb-sigvalue">
16      GwDuKFLaRKhgAV8QuQstG025/FuRvGx0Zz12n5yyIaONRdWRmjCHI+V/3qouOfzU1sRI7z+nhIfz
17      w2kb6DNNPg21YE/Dhly474bTpkPWRE01F+PmMz1SAOqNM4BGo+gY5WazIt3eKlvGqOmTVWKh6buE
18      1nLzVEEvT4I//9hV8pr/ovAhEWy2TX1OmMO0gbIXqTgURXj6TasznxBnW1HXSx8WyHbODGvnuJC
19      BEnNUNAL54Acj4vs+Ece3aCb1Nus1MBMb0F03PhRPoGGMQp3vyvU9fdg1peKhZmHXUvdrS0svA9
20      v4yaU7vfltzmm7JtanvA3ykehomGJyo16W1zVg==
21    </ds:SignatureValue>
22    <ds:KeyInfo>
23      <ds:X509Data>
24        <ds:X509Certificate>
25          MLIUDUCCA3igAwIBAgIBRDANBgkqhkiG9w0BAQUFADBMQSwCQYDVQQGEwJwDETMDEGA1UECAwK
26          U292ZS1TdGF0ZTERMA8GA1UEBwIV2Yyc3phd2ExETAPBgNVBAcMCHRlc3R5X2NhMQwwCgYDVQQQL
27          DANzeWwHbGh0cMTQ5MTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAM
28          TE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAM
29          TE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAM
30          TE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAM
31          TE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAM
32          TE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAM
33          TE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAM
34          TE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAM
35          TE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAM
36          TE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAM
37          TE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAM
38          TE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAM
39          TE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAM
40          TE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAM
41          TE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAM
42          TE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAM
43          TE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAM
44          TE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAM
45          TE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAM
46          TE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAM
47          TE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAM
48          TE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAM
49          TE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAM
50          TE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAM
51          TE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAM
52          TE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAM
53          TE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAM
54          TE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAM
55          TE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAM
56          TE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAM
57          TE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAM
58          TE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAM
59          TE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAM
60          TE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAM
61          TE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAM
62          TE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAM
63          TE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAM
64          TE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAM
65          TE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAM
66          TE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAM
67          TE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAM
68          TE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAM
69          TE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAM
70          TE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAM
71          TE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAM
72          TE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAM
73          TE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAM
74          TE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAM
75          TE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAM
76          TE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAM
77          TE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAM
78          TE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAM
79          TE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAM
80          TE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAM
81          TE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAM
82          TE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAM
83          TE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAM
84          TE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAM
85          TE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAM
86          TE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAM
87          TE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAM
88          TE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAM
89          TE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAM
90          TE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAM
91          TE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAM
92          TE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAM
93          TE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAM
94          TE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAM
95          TE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAM
96          TE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAM
97          TE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAM
98          TE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAM
99          TE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAM
100         TE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAM
101         TE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAM
102         TE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAM
103         TE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAM
104         TE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAM
105         TE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAM
106         TE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAM
107         TE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAM
108         TE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAM
109         TE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAM
110         TE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAM
111         TE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAM
112         TE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAM
113         TE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAM
114         TE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAM
115         TE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAM
116         TE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAM
117         TE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAM
118         TE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAM
119         TE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAM
120         TE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAM
121         TE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAM
122         TE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAM
123         TE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAM
124         TE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAM
125         TE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAM
126         TE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAM
127         TE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAM
128         TE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAM
129         TE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAM
130         TE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAM
131         TE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAM
132         TE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAM
133         TE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAM
134         TE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAM
135         TE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAM
136         TE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAM
137         TE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAM
138         TE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAM
139         TE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAM
140         TE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAM
141         TE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAM
142         TE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAM
143         TE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAM
144         TE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAM
145         TE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAM
146         TE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAM
147         TE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAM
148         TE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAM
149         TE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAM
150         TE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAM
151         TE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAM
152         TE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAM
153         TE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAM
154         TE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAM
155         TE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAM
156         TE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAM
157         TE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAM
158         TE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAM
159         TE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAM
160         TE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAM
161         TE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAM
162         TE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAM
163         TE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAM
164         TE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAM
165         TE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAM
166         TE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAM
167         TE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAM
168         TE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAM
169         TE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAM
170         TE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAM
171         TE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAM
172         TE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAM
173         TE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAM
174         TE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAM
175         TE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAM
176         TE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAM
177         TE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAM
178         TE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAM
179         TE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAM
180         TE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAM
181         TE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAM
182         TE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAM
183         TE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAM
184         TE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAM
185         TE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAM
186         TE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAM
187         TE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAM
188         TE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAM
189         TE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAM
190         TE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMjIwODAM
191         TE0NTQ5WWh0cMjIwODAMTE0NTQ5WWh0cMj
```

Krok 3

Pobranie UPO (Urządowe Poświadczenie Odbioru) jest jedynym potwierdzeniem przyjęcia zeznania przez Administrację Podatkową.

Urządowe Poświadczenie Odbioru w formacie html będzie wyglądało jak na przykładowym zrzucie poniżej:

 URZĘDOWE POŚWIADCZENIE ODBIORU DOKUMENTU ELEKTRONICZNEGO	
A. NAZWA PEŁNA PODMIOTU, KTÓREMU DORĘCZONO DOKUMENT ELEKTRONICZNY	
Ministerstwo Finansów	
B. INFORMACJA O DOKUMENCIE	
Dokument został zarejestrowany w systemie teleinformatycznym Ministerstwa Finansów	
Identyfikator dokumentu:	Dnia (data, czas):
1D501BDD031685D5A47BE3D457499FDC	2015-03-15T12:01:08.2
Skrót złożonego dokumentu - identyczny z wartością użytą do podpisu dokumentu:	
[C210E1911C2BA79074EDCFF9A6F7BF4E]	
Skrót dokumentu w postaci otrzymanej przez system (łącznie z podpisem elektronicznym):	
69B8817184A08A219EA98070D96EE496	
Dokument zweryfikowano pod względem zgodności ze strukturą logiczną:	
http://crd.gov.pl/wzor/2014/12/12/1922/schemat.xsd dla dokumentu PIT-37	
Identyfikator podatkowy podmiotu występującego jako pierwszy na dokumencie:	Identyfikator podatkowy podmiotu występującego jako drugi na dokumencie:
numer PESEL 07081102760	
Urząd skarbowy, do którego został złożony dokument:	
URZĄD SKARBOWY W ALEKSANDROWIE KUJAWSKIM	
Stempel czasu:	
MjAxNS0wMy0xNVQxMjowMTowOC4y	
Dokument wystawiony automatycznie przez system teleinformatyczny Ministerstwa Finansów.	
Data i czas wystawienia dokumentu: 2015-03-06T12:00:59.821+01:00	
UPO(8) 1/1	

Rysunek 104 Urzędowe Poświadczenie Odbioru w formacie html

12. INFOLINIA I POMOC TECHNICZNA PORTALU PODATKOWEGO

INFOLINIA PORTALU PODATKOWEGO, W TYM SYSTEMU e-DEKLARACJE i PFR

(pomoc w sprawie procedur składania deklaracji i problemów technicznych)

tel. 801 055 055 (dla połączeń z telefonów stacjonarnych)

tel. 22 330 03 30 (dla połączeń z telefonów komórkowych)

tel. +48 22 330 03 30 (dla połączeń z zagranicy)

Czynna od poniedziałku do piątku w godzinach 8:00 - 16:00

POMOC TECHNICZNA PORTALU PODATKOWEGO, W TYM SYSTEMU e-DEKLARACJE i PFR

(pomoc w sprawie problemów technicznych przy obsłudze systemu e-Deklaracje)

e-mail: info.e-deklaracje@mf.gov.pl