

D. ODLICZENIA OD PRZYCHODÓW

D.1. ODLICZENIA OD PRZYCHODÓW NA PODSTAWIE ART. 11 USTAWY ³⁾

Suma odliczeń nie może przekroczyć sumy przychodów z poz. 44 i 51.

zł. gr

| | |
|---|-----|
| Straty z lat ubiegłych <small>Strata obliczona zgodnie z art. 9 ust. 3 i 3a ustawy o podatku dochodowym.</small> | 64. |
| Składki na ubezpieczenia społeczne <small>w tym składki, o których mowa w art. 26 ust. 1 pkt 2a ustawy o podatku dochodowym w związku z art. 11 ustawy</small> | 65. |
| 66. | |
| Odliczenia od przychodów - wykazane w części B załącznika PIT/0 | 67. |
| Przychód po odliczeniach <small>Od sumy kwot z poz. 44 i 51 należy odjąć sumę kwot z poz. od 64, 65 i 67.</small> | 68. |

D.2. ODLICZENIA OD PRZYCHODÓW WYDATKÓW MIESZKANIOWYCH

zł. gr

| | |
|--|-----|
| Ulga odsetkowa - wykazana w części B.1 załącznika PIT/D <small>Kwota odliczanych odsetek nie może być większa niż kwota z poz. 68.</small> | 69. |
| Przychód po odliczeniu odsetek <small>Od kwoty z poz. 68 należy odjąć kwotę z poz. 69.</small> | 70. |
| Odliczenia od przychodów wydatków mieszkaniowych - wykazane w części B.3 załącznika PIT/D | 71. |
| Wydatki mieszkaniowe do odliczenia w roku podatkowym <small>Jeżeli kwota z poz. 71 jest mniejsza od kwoty z poz. 70, należy wpisać kwotę z poz. 71; w przeciwnym wypadku należy wpisać kwotę z poz. 70.</small> | 72. |
| Wydatki mieszkaniowe do odliczenia w latach następujących <small>Od kwoty z poz. 71 należy odjąć kwotę z poz. 72.</small> | 73. |

D.3. ODLICZENIA OGÓŁEM W ROKU PODATKOWYM

zł. gr

| | |
|---|-----|
| Odliczenia ogółem <small>Suma kwot z poz. 64, 65, 67, 69 i 72.</small> | 74. |
|---|-----|

E. OBLICZENIE KWOT PRZYSŁUGUJĄCYCH OD ODLICZEŃ OD PRZYCHODÓW

zł. gr

| | | |
|---|--|-----|
| Kwota wydatków podlegających odliczeniu od przychodów opodatkowanych stawek ryczałtu: | 3,0% <small>Kwota z poz. 74, pomnożona przez udział z poz. 52. Kwota wydatków podlegających odliczeniu nie może przekroczyć kwoty przychodu z poz. 38.</small> | 75. |
| | 5,5% <small>Kwota z poz. 74, pomnożona przez udział z poz. 53. Kwota wydatków podlegających odliczeniu nie może przekroczyć kwoty przychodu z poz. 39.</small> | 76. |
| | 8,5% <small>Kwota z poz. 74, pomnożona przez udział z poz. 54. Kwota wydatków podlegających odliczeniu nie może przekroczyć kwoty przychodu z poz. 40.</small> | 77. |
| | 10% <small>Kwota z poz. 74, pomnożona przez udział z poz. 55. Kwota wydatków podlegających odliczeniu nie może przekroczyć kwoty przychodu z poz. 41.</small> | 78. |
| | 17% <small>Kwota z poz. 74, pomnożona przez udział z poz. 56. Kwota wydatków podlegających odliczeniu nie może przekroczyć kwoty przychodu z poz. 42.</small> | 79. |
| | 20% <small>Kwota z poz. 74, pomnożona przez udział z poz. 57. Kwota wydatków podlegających odliczeniu nie może przekroczyć kwoty przychodu z poz. 43.</small> | 80. |
| | Kwota wydatków podlegających odliczeniu od przychodów określonych przez organ podatkowy na podstawie art. 17 ustawy ⁵⁾ | 81. |

F. PODSTAWA OPODATKOWANIA

Przychody po odliczeniach (po zaokrągleniu do pełnych złotych). Od kwoty przychodów uzyskanych według poszczególnych stawek należy odjąć kwoty przysługujące odliczeń według poszczególnych stawek ryczałtu z części E.

| | | |
|---|---|-----|
| Kwota przychodów po odliczeniach, opodatkowanych stawek ryczałtu: | 3,0% <small>Kwota z poz. 38 minus kwota z poz. 75.</small> | 82. |
| | 5,5% <small>Kwota z poz. 39 minus kwota z poz. 76.</small> | 83. |
| | 8,5% <small>Kwota z poz. 40 minus kwota z poz. 77.</small> | 84. |
| | 10% <small>Kwota z poz. 41 minus kwota z poz. 78.</small> | 85. |
| | 17% <small>Kwota z poz. 42 minus kwota z poz. 79.</small> | 86. |
| | 20% <small>Kwota z poz. 43 minus kwota z poz. 80.</small> | 87. |
| | Kwota przychodów określonych przez organ podatkowy na podstawie art. 17 ustawy - po odliczeniach ⁶⁾ | 88. |

Ł. czna kwota przychodów po odliczeniach

Suma kwot z poz. od 82 do 88.

89.

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

| | | | | | |
|--|---------------------|----------------------------------|--|--------------------|---------------------------------|
| Przychody, o których mowa w art.6 ust.1a ustawy osiągnięte za granicą, o które zniżka jest podstawą obliczenia podatku do ustalenia stopy procentowej (przeliczone na złote) | | | | | 90. |
| 3,0% kwoty z poz.82 | 5,5% kwoty z poz.83 | 8,5% kwoty z poz.84 ⁷ | 10% kwoty z poz.85 | 17% kwoty z poz.86 | 20% kwoty z poz.87 ⁷ |
| 91. | 92. | 93. | 94. | 95. | 96. |
| Ryczałt od przychodów określonych przez organ podatkowy na podstawie art.17 ustawy ⁸ | | | Ryczałt od przychodów, o których mowa w art.6 ust.1a ustawy obliczony zgodnie z art.12 ust.1 pkt 3 lit.a ustawy i art. 27 ust.8 ustawy o podatku dochodowym w związku z art.12 ust.12 ustawy | | |
| 97. | | | 98. | | |
| Ryczałt od przychodów ewidencjonowanych | | | | | 99. |
| Suma kwot z poz. od 91 do 98. | | | | | |
| Doliczenia do ryczałtu | | | | | 100. |
| Podatek zapłacony za granicą - zgodnie z art.27 ust.9 i 9a ustawy o podatku dochodowym w związku z art.12 ust.12 ustawy | | | | | 101. |
| Ryczałt od przychodów ewidencjonowanych | | | | | 102. |
| Od sumy kwot z poz. 99 i 100 należy odjąć kwotę z poz. 101. | | | | | |

H. ODLICZENIA OD RYCZAŁTU ⁹

zł, gr

| | |
|--|------|
| Składka na ubezpieczenie zdrowotne | 103. |
| Odliczana kwota nie może przekroczyć kwoty ryczałtu z poz.102. W tym składka, o której mowa w art.27b ust.1 pkt 2 ustawy o podatku dochodowym w związku z art.13 ustawy ¹⁰ | 104. |
| Odliczenia od ryczałtu - wykazane w części C załącznika PIT/O | 105. |
| Odliczana kwota nie może przekroczyć kwoty ryczałtu z poz.102. pomniejszonej o kwotę z poz.103. | |
| Odliczenia od ryczałtu z tytułu poniesienia wydatków mieszkaniowych - wykazane w części C.2 załącznika PIT/D | 106. |
| Ulgi mieszkaniowe do odliczenia w roku podatkowym Jeżeli kwota z poz.106 jest mniejsza od kwoty z poz.102 pomniejszonej o kwotę z poz.103 i 105, należy wpisać kwotę z poz.106; w przeciwnym wypadku należy wpisać kwotę z poz.102 pomniejszoną o kwotę z poz.103 i 105. | 107. |
| Ulgi mieszkaniowe do odliczenia w latach następnych | 108. |
| Od kwoty z poz.106 należy odjąć kwotę z poz.107. | |

I. OBLICZENIE NALEŻNOŚCI RYCZAŁTU OD PRZYCHODÓW EWIDENCJONOWANYCH

zł

| | |
|---|--------------------------------|
| Kwota należności ryczałtu (po zakończeniu do pełnych złotych) | 109. |
| Od kwoty z poz.102 należy odjąć sumę kwot z poz.103, 105 i 107. | |
| 20% należności ryczałtu wykazanego w zeznaniu składanym za rok podatkowy objęty zwolnieniem, o którym mowa w art.21 ust.6-13 ustawy | 110. Rok 11/ _ _ _ _ _ _ _ |
| | 111. |

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

| |
|--|
| 112. Podatnik korzysta ze zwolnienia w roku podatkowym wykazanym w poz.4 (zaznacz właściwą kwadrant) |
| <input type="checkbox"/> 1. tak, od całości przychodów <input type="checkbox"/> 2. tak, od części przychodów <input type="checkbox"/> 3. nie |

K. OBLICZENIE KWOTY RYCZAŁTU OD PRZYCHODÓW EWIDENCJONOWANYCH, DO ZAPŁATY/NADPŁATA ¹²

zł

| | |
|--|------|
| Kwota wpłaconego ryczałtu za miesiąc od stycznia do listopada roku podatkowego lub za I, II i III kwartał roku podatkowego | 113. |
| KWOTA DO ZAPŁATY ¹¹ | 114. |
| Od sumy kwot z poz.109 i 111 należy odjąć kwotę z poz.113. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. | |
| NADPŁATA | 115. |
| Od kwoty z poz.113 należy odjąć sumę kwot z poz.109 i 111. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. | |

- ⁴ Dotyczy składek na ubezpieczenie społeczne zapłaconych w innym niż Rzeczpospolita Polska państwie członkowskim Unii Europejskiej lub w innym państwie należącym do Europejskiego Obszaru Gospodarczego lub w Konfederacji Szwajcarskiej nieodliczonych od dochodu (przychodu) albo podatku osi gni tego w tym państwie, albo od podatku na podstawie art. 27b ust.1 pkt 2 ustawy o podatku dochodowym.
- ⁵ W celu obliczenia kwoty wydatków podlegających odliczeniu od przychodów określonych przez organ podatkowy na podstawie art.17 ustawy i opodatkowanych różnymi stawkami należy w pierwszej kolejności kwoty z poz.74 pomnożyć przez właściwe dla poszczególnych przychodów udziały z poz. od 58 do 63, a następnie obliczone w ten sposób wielkości zsumować. Kwoty wydatków podlegające odliczeniu od przychodów opodatkowanych według poszczególnych stawek nie mogą przekroczyć kwoty przychodów z odpowiednich poz. od 45 do 50.
- ⁶ W celu obliczenia kwoty przychodów określonych przez organ podatkowy na podstawie art.17 ustawy i opodatkowanych różnymi stawkami - po odliczeniach, należy w pierwszej kolejności kwoty przychodów wykazanych w poz. od 45 do 50 pomniejszyć o kwoty przysługujących od tych przychodów odliczone o zakończeniu do pełnych złotych, a następnie obliczone w ten sposób wielkości zsumować.
- ⁷ Sposób obliczenia ryczałtu nie ma zastosowania do podatników, którzy w poz.90 wykazali przychody, o których mowa w art.6 ust.1a ustawy osi gni te za granicą, o które zniżka jest podstawą obliczenia podatku do ustalenia stopy procentowej. Podatnicy ci w poz.93 i 96 wykazują ryczałt obliczony od przychodów z działalności gospodarczej, natomiast ryczałt od przychodów, o których mowa w art.6 ust.1a ustawy w poz.98.
- ⁸ W celu obliczenia kwoty ryczałtu od przychodów określonych przez organ podatkowy na podstawie art.17 ustawy i opodatkowanych różnymi stawkami należy w pierwszej kolejności kwoty przychodów wykazanych w poz. od 45 do 50 pomniejszyć o kwoty przysługujących odliczyć, zakończeniu do pełnych złotych i obliczyć - według właściwych stawek - ryczałt od tych przychodów, a następnie obliczone w ten sposób wielkości zsumować.

L. KWOTY RYCZAŁTU OD PRZYCHODÓW EWIDENCJONOWANYCH, OBLICZONE I WYKAZANE PRZEZ PODATNIKA W EWIDENCJI PRZYCHODÓW W POSZCZEGÓLNYCH MIESIACACH (KWARTAŁACH), A TAK E OBLICZONE PRZEZ PODATNIKA, O KTÓRYM MOWA W ART.15 UST.3 USTAWY (PODOKONANYCH ODLICZENIACH) 12*

L.1. OD STYCZNIA DO LISTOPADA (LUB ZA I, II i III KWARTAŁ)

| Miesi ce | I | II | III / I kwartał | IV | V | VI / II kwartał |
|---|------|------|------------------|------|---|-----------------|
| Kwota ryczałtu (po zaokr gl. do pełnych złotych) | 116. | 117. | 118. | 119. | 120. | 121. |
| Miesi ce | VII | VIII | IX / III kwartał | X | XI | |
| Kwota ryczałtu (po zaokr gl. do pełnych złotych) | 122. | 123. | 124. | 125. | 126. | |
| Ł czna kwota ryczałtu od stycznia do listopada (lub za I, II i III kwartał) | | | | | 127. | |
| Suma kwot z poz. od 116 do 126 lub z poz.118, 121 i 124. | | | | | | |
| L.2. ZA GRUDZIE (LUB ZA IV KWARTAŁ) | | | | | Kwota ryczałtu (po zaokr gleniu do pełnych złotych) | |
| | | | | | 128. | |

M. WNIOSEK O PRZEKAZANIE 1% PODATKU NA LE NEGONA RZECZ ORGANIZACJI PUBLICZNEGO (OPP) Nale y poda nazw OPP, numer wpisu do Krajowego Rejestru S dowego (KRS) oraz wysoko kwoty dla OPP.

| | | | |
|----------------|--|--|------|
| 129. Nazwa OPP | FUNDACJA AKADEMIA LIDERÓW INNOWACJI I PRZEDSI BIORCZO CI DR BOGUSŁAWA FEDERA | | |
| 130. Numer KRS | 0000318482 | Wnioskowana kwota Kwota z poz.131 nie mo e przekroczy 1% kwoty z poz.109, po zaokr gleniu do pełnych dziesi tek groszy w dół. | 131. |

N. INFORMACJE UZUPEŁNIAJ CE

W poz.132 podatnicy mog podac swój numer telefonu, numer faksu, adres e-mail, w poz.133 cel szczegółowy 1%, a w poz.134, poprzez zaznaczenie kwadratu, podatnicy mog wyrazi zgod na przekazanie OPP danych, o których mowa w art.21b ust.5 ustawy.

| | |
|------|---|
| 132. | |
| 133. | 134. Wyra am zgod <input checked="" type="checkbox"/> |

O. INFORMACJA O ZAŁ CZONYCH FORMULARZACH

W poz. od 135 do 141 i w poz.145 nale y poda liczb doł czonych zał czników. Poz.142 i 143 wypełniaj podatnicy, którzy zał cznik PIT/D doł czyli do innego ni składane zeznanie. Je li w poz.142 zaznaczono kwadrat nr 2, nale y równie wypełni poz.144.

| | | | | | | | |
|--|------------|-------------|------------|--|---------------|---------------|---|
| 135. PIT/O | 136. PIT/D | 137. PIT-2K | 138. NIP-1 | 139. NIP-3 | 140. PIT-28/A | 141. PIT-28/B | <input type="checkbox"/> 1. podatnik <input type="checkbox"/> 2. mał onek |
| 144. NIP, nazwisko i imi mał onka oraz urz d skarbowy, do którego został zło . zał . PIT/D | | | | <input type="checkbox"/> 1. PIT-28 <input type="checkbox"/> 2. PIT-36 <input type="checkbox"/> 3. PIT-37 | | | |
| 145. Sprawozdanie o realizacji uznanej metody ustalania ceny transakcyjnej | | | | | | | |

P. O WIADCZENIE I PODPIS PODATNIKA/PEŁNOMOCNIKA

O wiadczam, e s mi znane przepisy Kodeksu karnego skarbowego o odpowiedzialno ci za podanie danych niezgodnych z rzeczywisto ci .

| | |
|-----------------------|--|
| 146. Podpis podatnika | 147. Imi i nazwisko oraz podpis pełnomocnika |
|-----------------------|--|

R. ADNOTACJE URZ DU

| | |
|--|-------------------------------------|
| 148. Uwagi urz du | |
| 149. Identyfikator przyjmuj cego formularz | 150. Podpis przyjmuj cego formularz |

- 9\ Dokonanie odlicze od ryczałtu jest mo liwe, je li z tych samych tytułów podatnik nie dokonywał odlicze od podatku na podstawie przepisów ustawy o podatku dochodowym.
- 10\ Dotyczy składki na ubezpieczenie zdrowotne zapłaconej w innym ni Rzeczpospolita Polska pa stwie członkowskim Unii Europejskiej lub w innym pa stwie nale cym do Europejskiego Obszaru Gospodarczego lub w Konfederacji Szwajcarskiej pod warunkiem, e nie została odliczona od dochodu (przychodu) albo podatku w tym pa stwie, albo nie została odliczona na podstawie art. 26 ust. 1 pkt 2a ustawy o podatku dochodowym.
- 11\ Nale y poda rok podatkowy, w którym podatnik korzystał ze zwolnienia, o którym mowa w art.21 ust.6-13 ustawy.
- 12\ Je eli w poz.112 podatnik zaznaczył kwadrat nr 1, nie wypełnia cz ci Ki L. Je eli w poz.112 podatnik zaznaczył kwadrat nr 2, w cz ciach Ki L nie wykazuje ryczałtu w cz ci przypadaj cej na przychody z pozarolniczej działalno ci gospodarczej, dla których wybrano zwolnienie, okre lone w art.21 ust.6-13 ustawy.

***\ Pouczenie**

W przypadkach niewpłacenia w owobi zuj cych terminach nale no ciownikaj cych z poz.114, 116-126 lub wpłacenia ich w niepełnej wysokości, niniejsze zeznanie stanowi podstaw do wystawienia tytułu wykonawczego, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o post powaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2002 r. Nr 229, poz. 1954, z pó n. zm.).

Obja nienia

1. Zał cznik PIT-28/A wypełnia podatnik uzyskuj cy przychody z działalno ci prowadzonej na własne nazwisko oraz najmu, podnajmu, dzier awy, poddzier awy lub innych umów o podobnym charakterze.
2. Zał cznik PIT-28/B wypełnia podatnik uzyskuj cy przychody z działalno ci prowadzonej w formie spółki (spółek) osób fizycznych.
3. Je eli podatnik uzyskuje przychody z działalno ci prowadzonej na własne nazwisko oraz z najmu, podnajmu, dzier awy, poddzier awy lub innych umów o podobnym charakterze i w formie spółki (spółek) osób fizycznych, wypełnia zał czniki PIT-28/A i PIT-28/B.