

UWAGA: Nasza organizacja nie ma statusu autoryzowanego doradcy podatkowego i w związku z tym nie udziela żadnych prawnie wiążących porad dotyczących wypełniania i składania deklaracji podatkowych oraz płacenia podatków. Nie pośredniczymy w żadnych działaniach związanych ze składaniem deklaracji i płaceniem podatków. Poniższe porady, opinie i informacje mają charakter jedynie orientacyjny i mogą zawierać błędy, nieścisłości lub nadmierne uproszczenia. Podane są jednak w dobrej wierze i według naszej najlepszej wiedzy posiadanej w momencie publikacji niniejszego artykułu.

Jednostkami właściwymi do celów zasięgnięcia informacji dotyczących podatków są m.in.:

- Krajowa Informacja Podatkowa - czynna od poniedziałku do piątku w godzinach od 7.00 do 18.00 i dostępna pod numerami: z tel. stac. - 801 055 055, z tel. kom. - (22) 330 0330.
- Doradcy podatkowi - znajdziesz ich na stronie <https://krdp.pl/>
- Adwokaci i radcy prawni wyspecjalizowani w tematyce podatkowej
- Informacja Twojego Urzędu Skarbowego

PODATKI W POLSCE ZWIĄZANE Z WYJAZDEM DO USA

PYTANIA I ODPOWIEDZI

Czy muszę płacić w Polsce podatki od kieszonkowego otrzymanego w USA?

Zgodnie z polskim prawem, osoby mieszkające na stałe w Polsce zobowiązane są do zadeklarowania i opodatkowania przed polskim urzędem skarbowym wszelkich uzyskanych dochodów, w tym również dochodów osiągniętych za granicą – niezależnie od ich nazwy, charakteru czy źródła.

Co to jest „zaliczka na podatek” i czym różni się od „podatku”?

„Zaliczka na podatek” to kwota, którą trzeba wpłacić urzędowi skarbowemu wkrótce po uzyskaniu dochodu, a w przypadku uczestnika programu wymiany kulturowej – wkrótce po powrocie z USA. Natomiast „podatek” jest to kwota, która jest należna urzędowi skarbowemu po zakończeniu roku, po podsumowaniu na odpowiednim formularzu deklaracji rocznej (np. PIT-36, PIT-ZG) wszystkich dochodów, ze wszystkich miejsc i źródeł. **Uwaga: w niektórych przypadkach obliczenia mogą jednak wykazać, że ani zaliczki, ani podatku nie trzeba będzie zapłacić – patrz przykład na następnych stronach.**

Do kiedy dokładnie muszę zapłacić zaliczkę na podatek, a do kiedy – złożyć deklarację roczną?

Zaliczkę na podatek od dochodów uzyskanych w USA powinieneś zapłacić do 20. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym wróciłeś do kraju. Na przykład – jeśli wróciłeś z USA we wrześniu, to zaliczkę musisz zapłacić do 20 października – o ile oczywiście konieczność zapłaty zaliczki wynika z obliczeń. Natomiast deklarację roczną składasz (i ewentualny podatek płacisz) do 30 kwietnia roku następnego.

Czy istnieje coś takiego jak „kwota zwolniona z podatku” w przypadku pracy za granicą?

Tak - w przypadku pracy na campie, za każdy dzień zatrudnienia na campie można odjąć od przychodu brutto wyrażonego w USD kwotę $30\% \times 59 \text{ USD}$ (czyli 30% ustawowej diety pracowniczej przysługującej w przypadku delegacji do USA). Dodatkowo, za każdy miesiąc, w którym otrzymaliśmy wynagrodzenie, przysługuje odliczenie od przychodu (koszt uzyskania przychodu) w wysokości 111,25 PLN.

Jak obliczyć zaliczkę na podatek i jak wypełnić deklarację roczną?

Jeżeli jedynym Twoim przychodem w całym roku był przychód uzyskany na campie w USA, przeanalizuj dokładnie przykład zaprezentowany na kolejnych stronach – być może Twoje obliczenia będą analogiczne. Podstawowe deklaracje roczne do wypełnienia przez uczestnika to **PIT-36** i **PIT-ZG**. Jednak jeśli Twoja sytuacja jest inna lub bardziej skomplikowana, zwróć się po poradę do instytucji wymienionych powyżej, tj. w preambule niniejszego artykułu.

Przykład

1. Dane do przykładu

Uczestnik wyjechał do USA na wakacje w 2018 r. i był zatrudniony na Campie od 21 czerwca do 21 sierpnia, razem 62 dni.

Miał otrzymać 1200 USD brutto kieszonkowego minus ewentualny podatek.

Camp potrącił z kwoty kieszonkowego 10% podatku (czyli 120 USD) i uczestnik dostał „na rękę” w sumie 1080 USD.

Uczestnik wypłatę dostał w gotówce do ręki na koniec każdego miesiąca kalendarzowego, w następujących kwotach i datach:

30 czerwca 2018 r.: 188,57 USD netto (209,52 USD brutto minus podatek 20,95 USD)

31 lipca 2018 r.: 531,43 USD netto (590,48 USD brutto minus podatek 59,05 USD)

21 sierpnia 2018 r.: 360,00 USD netto (400,00 USD brutto minus podatek 40,00 USD)

RAZEM: 1080,00 USD netto (1200,00 USD brutto minus podatek 120,00 USD)

Średnie kursy NBP z dni poprzedzających uzyskanie przychodu:

29 czerwca 2018: 3,7440 PLN/USD

30 lipca 2018: 3,6684 PLN/USD

20 sierpnia 2018: 3,7695 PLN/USD

Uczestnik na koniec każdego miesiąca otrzymał „payslip” od pracodawcy z wyszczególnioną kwotą brutto, netto oraz potrąconego podatku.

Uczestnik nie miał żadnych innych przychodów w danym roku.

Uczestnik nie zwracał podatku z USA.

Uczestnik nie jest w związku małżeńskim, nie prowadzi działalności gospodarczej, nie ma żadnych ulg itp. itd.

Uczestnik otrzymał formularz W-2 od pracodawcy po zakończeniu roku, z danymi jak wyżej.

2. Kalkulacja przychodu z USA z uwzględnieniem zwolnienia na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 20 ustawy o PDOF

Przychód w USD:

Za okres od 21.06.2018 r. do 30.06.2018 r. = $(209,52 \text{ USD} - 59 \text{ USD} \times 10 \text{ dni} \times 30\%) = 32,52 \text{ USD}$

Za okres od 01.07.2018 r. do 31.07.2018 r. = $(590,48 \text{ USD} - 59 \text{ USD} \times 31 \text{ dni} \times 30\%) = 41,78 \text{ USD}$

Za okres od 01.08.2018 r. do 21.08.2018 r. = $(400 \text{ USD} - 59 \text{ USD} \times 21 \text{ dni} \times 30\%) = 28,30 \text{ USD}$

Przychód w PLN:

USD: średni kurs NBP z dnia 29.06.2018 r.: 3,7440 PLN/USD

USD: średni kurs NBP z dnia 30.07.2018 r.: 3,6684 PLN/USD

USD: średni kurs NBP z dnia 20.08.2018 r.: 3,7695 PLN/USD

Za okres od 21.06.2018 r. do 30.06.2018 r. = $32,52 \times 3,7440 = 121,75$

Za okres od 01.07.2018 r. do 31.07.2018 r. = $41,78 \times 3,6684 = 153,27$

Za okres od 01.08.2018 r. do 21.08.2018 r. = $28,30 \times 3,7695 = 106,68$

Łączna kwota przychodu z USA = 381,70 PLN (pozycja 43 formularza PIT-36 za 2018 r.)

3. Kalkulacja dochodu z USA

Koszty uzyskania przychodu = $111,25 \times 3$ miesiące = 333,75 PLN (pozycja 44 formularza PIT-36 za 2018 r.)

Dochód w PLN = $381,70 - 333,75 = 47,95$ PLN (pozycja 45 formularza PIT-36 za 2018 r. oraz pozycja 9 formularza PIT/ZG za 2018 r.)

Uwaga: formularz PIT/ZG nie zezwala na wykazanie podatku zapłaconego za granicą (poz. 10) w kwocie większej niż w wartość osiągniętego dochodu (poz. 9), w związku z czym w poz. 10 można wpisać maksymalnie 47,95 PLN.

4. Obliczenie należnego podatku

Podstawa opodatkowania = 48 PLN (pozycja 201 formularza PIT-36 za 2018 r.)

Zgodnie z art. 27 ust. 2 pkt 1 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, dla podstawy obliczenia podatku nieprzekraczającej 8.000 PLN kwota zmniejszająca podatek wynosiła w 2018 r. 1440 PLN.

Obliczony podatek = $(48 \times 0,18) - 8,64 = 0,00$ PLN (pozycja 202 formularza PIT-36 za 2018 r.)

5. Zaliczka należna po powrocie do Polski

Podstawa wyliczenia zaliczki = 48 PLN

Obliczona zaliczka = $48 \times 0,18 = 8,64$ PLN

Zaliczka potrącona przez amerykańskiego pracodawcę w dniu 30.06.2018 r. = $20,95 \text{ USD} \times 3,7440 \text{ PLN/USD} = 78,44$ PLN

Zaliczka potrącona przez amerykańskiego pracodawcę w dniu 31.07.2018 r. = $59,05 \text{ USD} \times 3,6684 \text{ PLN/USD} = 216,62$ PLN

Zaliczka potrącona przez amerykańskiego pracodawcę w dniu 21.08.2018 r. = $40 \text{ USD} \times 3,7695 \text{ PLN/USD} = 150,78$ PLN

Łączna kwota podatku zapłaconego w USA = 445,84 PLN

Zaliczka należna w Polsce po odliczeniu podatku zapłaconego w USA = $8,64 - \min(8,64; 445,84) = 0,00$ PLN

W omawianym przykładzie nie wystąpił obowiązek zapłaty zaliczek na podatek (z uwagi na odliczenie od należnej zaliczki kwoty podatku zapłaconego w USA).

C. INFORMACJE DODATKOWE

(należy zaznaczyć właściwe kwadraty):

podatnik

małżonek

37. ☐

37a.

uzyskiwał przychody wyłącznie z emerytury – renty zagranicznej

38. ☐

38a.

był obowiązany do sporządzania dokumentacji, o której mowa w art. 25a ust. 1 ustawy

39. ☐

39a.

korzysta, w roku podatkowym wykazanym w poz. 5, ze zwolnienia na podstawie art. 44 ust. 7a ustawy

40. ☐

40a.

korzystał, w jednym z pięciu lat poprzedzających rok wykazany w poz. 5, ze zwolnienia na podstawie art. 44 ust. 7a ustawy i w roku podatkowym wykazanym w poz. 5 dokonuje doliczenia na podstawie art. 44 ust. 7f ustawy

41. ☐

41a.

występuje o zwrot niewykorzystanego odliczenia na podstawie art. 26ea ustawy

41b. ☐

doliczenia na podstawie art. 44 ust. 7f i 7l ustawy dokonuje podatnik będący przedsiębiorstwem w spadku

Poz. 42 wypełniają podatnicy, którzy zaznaczyli kwadrat w poz. 40 lub w poz. 40a lub w poz. 41b.

42. Rok (podać rok, w którym podatnik / małżonek /zmarły przedsiębiorca korzystał ze zwolnienia na podstawie art. 44 ust. 7a ustawy)

1.

(podatnik)

2.

(małżonek)

3.

(zmarły przedsiębiorca)

D. DOCHODY / STRATY ZE ŹRÓDEŁ PRZYCHODÓW

D.1. DOCHODY I STRATY PODATNIKA

Źródła przychodów	Przychód	Koszty uzyskania przychodów	Dochód ⁴⁾ (b – c)	Strata ⁴⁾ (c – b)	Należna zaliczka, w tym zaliczka pobrana przez płatnika
	zł, gr	zł, gr	zł, gr	zł, gr	zł
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 W poz. 48 należy wykazać przychody, do których w poz. 49 podatnik stosuje 50% koszty uzyskania przychodów na podstawie art. 22 ust. 9 pkt 3 ustawy.	43. 381,70	44. 333,75	45. 47,95	46.	47.
2. Emerytury – renty oraz inne krajowe świadczenia, o których mowa w art. 34 ust. 7 ustawy	50.	49.	51.		52.
3. Pozarolnicza działalność gospodarcza Poz. 58 wypełniają podatnicy, którzy zaznaczyli kwadrat w poz. 39.	53.	54.	55. 58.	56.	57.
4. Działy specjalne produkcji rolnej	59.	60.	61.	62.	63.
5. Działalność wykonywana osobiście, o której mowa w art. 13 ustawy (w tym umowy o dzieło i zlecenia)	64.	65.	66.	67.	68.
6. Najem lub dzierżawa	69.	70.	71.	72.	73.
7. Prawa autorskie i inne prawa, o których mowa w art. 18 ustawy W poz. 79 należy wykazać przychody, do których w poz. 80 podatnik stosuje 50% koszty uzyskania przychodów na podstawie art. 22 ust. 9 pkt 1–3 ustawy.	74. 79.	75. 80.	76.	77.	78.
8. Odpłatne zbycie rzeczy określonych w art. 10 ust. 1 pkt 8 lit. d ustawy	81.	82.	83.	84.	
9. Działalność nierejestrowana, określona w art. 20 ust. 1 ba ustawy	85.	86.	87.	88.	
10. Inne źródła, niewymienione w wierszach od 1 do 9 (w tym emerytury – renty z zagranicy)	89.	90.	91.	92.	93.
11. RAZEM ⁵⁾ Suma kwot z wierszy od 1 do 10.	94. 381,70	95. 333,75	96. 47,95		97. 0

D.2. DOCHODY I STRATY MAŁŻONKA

1. Należności ze stosunku: pracy, służbowego, spółdzielczego i z pracy nakładczej, a także zasiłki pieniężne z ubezpieczenia społecznego wypłacone przez zakład pracy W poz. 103 należy wykazać przychody, do których w poz. 104 małżonek stosuje 50% koszty uzyskania przychodów na podstawie art. 22 ust. 9 pkt 3 ustawy.	98. 103.	99. 104.	100.	101.	102.
2. Emerytury – renty oraz inne krajowe świadczenia, o których mowa w art. 34 ust. 7 ustawy	105.		106.		107.

4) Sposób obliczenia dochodu (straty) z pozarolniczej działalności gospodarczej nie ma zastosowania do podatników, którzy zaznaczyli kwadraty w poz. 39–40a lub 41b (wypełniają informację PIT/Z).

5) Podatnicy, którzy zaznaczyli kwadraty w poz. 39 i/lub 39a lub 41b (wypełniają informację PIT/Z), sumują kwoty z wierszy od 1 do 10, nie uwzględniając kwot dochodu z poz. 58 i 113.

3. Pozarolnicza działalność gospodarcza Poz. 113 wypełniają podatnicy, którzy zaznaczyli kwadrat w poz. 39a.	108.	109.	110.	111.	112.
			113.		
4. Działy specjalne produkcji rolnej	114.	115.	116.	117.	118.
5. Działalność wykonywana osobiście, o której mowa w art. 13 ustawy (w tym umowy o dzieło i zlecenia)	119.	120.	121.	122.	123.
6. Najem lub dzierżawa	124.	125.	126.	127.	128.
7. Prawa autorskie i inne prawa, o których mowa w art. 18 ustawy W poz. 134 należy wykazać przychody, do których w poz. 135 małżonek stosuje 50% koszty uzyskania przychodów na podstawie art. 22 ust. 9 pkt 1–3	129.	130.	131.	132.	133.
	134.	135.			
8. Odpłatne zbycie rzeczy określonych w art. 10 ust. 1 pkt 8 lit. d ustawy	136.	137.	138.	139.	
9. Działalność nierejestrowana, określona w art. 20 ust. 1ba ustawy	140.	141.	142.	143.	
10. Inne źródła, niewymienione w wierszach od 1 do 9 (w tym emerytury – renty z zagranicy)	144.	145.	146.	147.	148.
11. RAZEM ⁵⁾ Suma kwot z wierszy od 1 do 10.	149.	150.	151.		152.

D.3. DOCHODY MAŁOLETNIH DZIECI

	podatnik zł, gr	małżonek zł, gr
Dochód – wykazany w załączniku PIT/M	153.	154.
Należna zaliczka, w tym zaliczka pobrana przez płatnika – wykazana w załączniku PIT/M	155.	156.

E. ODLICZENIE DOCHODU ZWOLNIONEGO, STRAT I SKŁADEK NA UBEZPIECZENIA SPOŁECZNE

Suma odliczeń podatnika nie może przekroczyć dochodu z poz. 96 i 153, suma odliczeń małżonka nie może przekroczyć dochodu z poz. 151 i 154.

Dochód zwolniony od podatku – na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 63a ustawy	157.	158.
Dochód zwolniony od podatku – na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 63b ustawy	159.	160.
161. Straty z lat ubiegłych (wymienić źródła):	162.	163.
Strata nieodliczona przez zmarłego przedsiębiorcę	164.	
Składki na ubezpieczenia społeczne Odliczenie podatnika nie może przekroczyć sumy kwot z poz. 96 i 153 pomniejszonej o kwoty z poz. 157, 159, 162 i 164. Odliczenie małżonka nie może przekroczyć sumy kwot z poz. 151 i 154 pomniejszonej o kwoty z poz. 158, 160 i 163.	165.	166.
w tym zagraniczne, o których mowa w art. 26 ust. 1 pkt 2a ustawy	167.	168.
Dochód po odliczeniu dochodu zwolnionego, strat i składek na ubezpieczenia społeczne Od sumy kwot z poz. 96 i 153 należy odjąć sumę kwot z poz. 157, 159, 162, 164 i 165 (podatnik). Od sumy kwot z poz. 151 i 154 należy odjąć sumę kwot z poz. 158, 160, 163 i 166 (małżonek).	169.	170.
	47,95	

F. ODLICZENIA OD DOCHODU / ZWOLNIENIE

Suma odliczeń podatnika nie może przekroczyć kwoty dochodu z poz. 169, suma odliczeń małżonka nie może przekroczyć kwoty dochodu z poz. 170.

Odliczenia od dochodu – wykazane w części B załącznika PIT/O Odliczenie podatnika nie może przekroczyć kwoty z poz. 169. Odliczenie małżonka nie może przekroczyć kwoty z poz. 170.	171.	172.
Kwota kosztów kwalifikowanych wykazana w poz. 43 załącznika PIT/BR	173.	174.
Odliczenie z tytułu kosztów kwalifikowanych w roku podatkowym Odliczenie podatnika nie może przekroczyć kwoty z poz. 169 pomniejszonej o kwotę z poz. 171. Odliczenie małżonka nie może przekroczyć kwoty z poz. 170 pomniejszonej o kwotę z poz. 172.	175.	176.
Kwota kosztów kwalifikowanych do odliczenia w latach następnych zgodnie z art. 26e ust. 8 ustawy	177.	178.
Ulga odsetkowa – wykazana w części B.1. załącznika PIT/D	179.	

Dodatkowa obniżka – na podstawie rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 24 stycznia 1995 r. w sprawie odliczeń od dochodu wydatków inwestycyjnych oraz obniżek podatku dochodowego w gminach zagrożonych szczególnie wysokim bezrobociem strukturalnym (Dz. U. poz. 63, z późn. zm.) – zgodnie z art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 21 listopada 1996 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. poz. 638, z późn. zm.)	180.	181.
Dochód po odliczeniach Od sumy kwot z poz. 169 i 170 należy odjąć sumę kwot z poz. 171, 172, 175, 176, 179, 180 i 181.	182.	47,95
Odliczenia od dochodu wydatków mieszkaniowych – wykazane w części B.3. załącznika PIT-D Odliczenia nie mogą przekroczyć kwoty z poz. 182. Nadwyżka odliczeń ponad kwotę z poz. 182 podlega odliczeniu w następnych latach	183.	
Dochód zwolniony od podatku – na podstawie przepisów wykonawczych do ustawy z dnia 20 października 1994 r. o specjalnych strefach ekonomicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1010, z późn. zm.)	184.	185.

G. KWOTY ZWIĘKSZAJĄCE PODSTAWĘ OPODATKOWANIA / ZMNIEJSZAJĄCE STRATĘ

zł, gr

Utrata prawa do odliczeń z tytułu ulg inwestycyjnych lub utrata prawa do odliczeń związanych z nabyciem nowych technologii albo utrata prawa do zwolnienia na podstawie przepisów wykonawczych do ustawy z dnia 20 października 1994 r. o specjalnych strefach ekonomicznych lub art. 21 ust. 5b–5c ustawy Należne kwoty dokonanych odliczeń, do których utracono prawo.	186.	187.
Kwoty wpływające na zwiększenie podstawy opodatkowania	188.	189.
Kwoty wpływające na zmniejszenie straty z pozarolniczej działalności gospodarczej	190.	191.
Kwoty wpływające na zmniejszenie straty z działów specjalnych produkcji rolnej	192.	193.
Strata z pozarolniczej działalności gospodarczej po zmniejszeniach	194.	195.
Strata z działów specjalnych produkcji rolnej po zmniejszeniach	196.	197.

H. OBLICZENIE PODATKU

zł, gr

Dochód do opodatkowania Od kwoty z poz. 182 należy odjąć kwoty z poz. 183, 184 i 185 oraz dodać sumę kwot z poz. 188 i 189.	198.	47,95
Dochody osiągnięte za granicą, o które jest zwiększona podstawa obliczenia podatku do ustalenia stopy procentowej (przeliczone na złote)	199.	200.
Podstawa obliczenia podatku (po zaokrągleniu do pełnych złotych) Jeżeli w poz. 6 zaznaczono kwadrat nr 1, należy wpisać kwotę z poz. 198, w pozostałych przypadkach należy wpisać połowę kwoty z poz. 198.	201.	48 zł
Obliczony podatek – zgodnie z art. 27 ust. 1–8 ustawy (w przypadku uzyskania dochodów wymienionych w poz. 199 i 200 należy obliczyć podatek z zastosowaniem stopy procentowej) Jeżeli w poz. 6 zaznaczono kwadrat nr 2, 3 albo 4, tak obliczony podatek należy pomnożyć przez dwa; jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	202.	0,00
Doliczenia do podatku	203.	
Podatek zapłacony za granicą – zgodnie z art. 27 ust. 9 i 9a ustawy (przeliczony na złote)	204.	205.
Podatek Do kwoty z poz. 202 należy dodać kwotę z poz. 203 i odjąć sumę kwot z poz. 204 i 205. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	206.	0,00

I. ODLICZENIA OD PODATKU

Suma odliczeń nie może przekroczyć kwoty podatku wykazanej w poz. 206.

zł, gr

Składki na ubezpieczenie zdrowotne Suma kwot z poz. 207 i 208 nie może przekroczyć kwoty z poz. 206.	207.	208.
w tym zagraniczne, o których mowa w art. 27b ust 1 pkt 2 ustawy	209.	210.
Odliczenia od podatku – wykazane w części C załącznika PIT/O Suma odliczanych kwot nie może przekroczyć podatku z poz. 206 pomniejszonego o kwoty z poz. 207 i 208.	211.	212.
Podatek po odliczeniach Od kwoty z poz. 206 należy odjąć sumę kwot z poz. 207, 208, 211 i 212.	213.	0,00
Odliczenia od podatku wydatków mieszkaniowych – wykazane w części C.2. załącznika PIT/D Odliczenia nie mogą przekroczyć kwoty z poz. 213. Nadwyżka odliczeń ponad kwotę z poz. 213 podlega odliczeniu w następnych latach.	214.	

J. OBLICZENIE ZOBOWIĄZANIA PODATKOWEGO

zł, gr

Podatek należny (po zaokrągleniu do pełnych złotych) Od kwoty z poz. 213 należy odjąć kwotę z poz. 214.	215.	0 zł
Suma należnych zaliczek za rok podatkowy, w tym zaliczek pobranych przez płatników Suma kwot z poz. 97, 152, 155 i 156.	216.	0,00

Różnica pomiędzy podatkiem należnym a sumą należnych zaliczek za rok podatkowy, w tym zaliczek pobranych przez płatników.	217.	0,00
Od kwoty z poz. 215 należy odjąć kwotę z poz. 216. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.		
Różnica pomiędzy sumą należnych zaliczek za rok podatkowy, w tym zaliczek pobranych przez płatników, a podatkiem należnym.	218.	
Od kwoty z poz. 216 należy odjąć kwotę z poz. 215. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.		

K. ZALICZKI, O KTÓRYCH MOWA W ART. 44 UST. 1 USTAWY ORAZ KWOTY PODATKU, O KTÓRYM MOWA W ART. 30G USTAWY

K.1. ZALICZKI, O KTÓRYCH MOWA W ART. 44 UST. 1 USTAWY ORAZ KWOTY PODATKU, O KTÓRYM MOWA W ART. 30G USTAWY – PODATNIK

Miesiące	I	II	III / I kwartał	IV	V	VI / II kwartał	
Należna zaliczka	219.	220.	221.	222.	223.	224.	
	zł	zł	zł	zł	zł	zł	
Należny podatek, o którym mowa w art. 30g ustawy	225.	226.	227.	228.	229.	230.	
	zł	zł	zł	zł	zł	zł	
Zapłacony podatek, o którym mowa w art. 30g ustawy	231.	232.	233.	234.	235.	236.	
	zł	zł	zł	zł	zł	zł	
Zapłacona zaliczka	237.	238.	239.	240.	241.	242.	
	zł	zł	zł	zł	zł	zł	
Miesiące	VII	VIII	IX / III kwartał	X	XI	XII / IV kwartał	Razem
Należna zaliczka	243.	244.	245.	246.	247.	248.	249.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł	0 zł
Należny podatek, o którym mowa w art. 30g ustawy	250.	251.	252.	253.	254.	255.	256.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł	0 zł
Zapłacony podatek, o którym mowa w art. 30g ustawy	257.	258.	259.	260.	261.	262.	263.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł	0 zł
Zapłacona zaliczka	264.	265.	266.	267.	268.	269.	270.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł	0 zł

K.2. ZALICZKI, O KTÓRYCH MOWA W ART. 44 UST. 1 USTAWY ORAZ KWOTY PODATKU, O KTÓRYM MOWA W ART. 30G USTAWY – MAŁŻONEK

Miesiące	I	II	III / I kwartał	IV	V	VI / II kwartał	
Należna zaliczka	271.	272.	273.	274.	275.	276.	
	zł	zł	zł	zł	zł	zł	
Należny podatek, o którym mowa w art. 30g ustawy	277.	278.	279.	280.	281.	282.	
	zł	zł	zł	zł	zł	zł	
Zapłacony podatek, o którym mowa w art. 30g ustawy	283.	284.	285.	286.	287.	288.	
	zł	zł	zł	zł	zł	zł	
Zapłacona zaliczka	289.	290.	291.	292.	293.	294.	
	zł	zł	zł	zł	zł	zł	
Miesiące	VII	VIII	IX / III kwartał	X	XI	XII / IV kwartał	Razem
Należna zaliczka	295.	296.	297.	298.	299.	300.	301.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł	zł
Należny podatek, o którym mowa w art. 30g ustawy	302.	303.	304.	305.	306.	307.	308.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł	zł
Zapłacony podatek, o którym mowa w art. 30g ustawy	309.	310.	311.	312.	313.	314.	315.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł	zł
Zapłacona zaliczka	316.	317.	318.	319.	320.	321.	322.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł	zł

L. DODATKOWY ZWROT Z TYTUŁU ULGI NA DZIECI

	podatnik zł, gr	małżonek zł, gr
Składki na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne ⁶⁾	323.	324.
Różnica między kwotą przysługującego odliczenia a kwotą odliczoną w zeznaniu podatkowym ⁷⁾ Podatnik – od sumy kwot z poz. 7 części E załącznika PIT/O należy odjąć kwotę z poz. 39 tego załącznika. Małżonek – od sumy kwot z poz. 8 części E załącznika PIT/O należy odjąć kwotę z poz. 40 tego załącznika.	325.	326.
Przysługująca kwota różnicy ⁸⁾	327.	
Suma kwot z poz. 325 i 326 nie więcej niż suma kwot z poz. 323 i 324.		

M. KWOTA DO ZAPŁATY / NADPŁATA / ŁĄCZNA KWOTA ZWROTU

Suma wpłaconych zaliczek, zaliczek pobranych przez płatników oraz wpłaconego podatku, o którym mowa w art. 30g ustawy	328.	zł
Różnica pomiędzy należnym podatkiem, o którym mowa w art. 30g ustawy, a podatkiem należnym Od sumy kwot 256 i 308 należy odjąć kwotę z poz. 215. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną należy wpisać 0	329.	zł

Zryczałtowany podatek dochodowy, o którym mowa w art. 29, 30 i 30a ustawy, jeżeli podatek ten nie został pobrany przez płatnika, z wyjątkiem podatku wykazanego w poz. 332–335 oraz w części N (po zaokrągleniu do pełnych złotych ⁹⁾)	330.	zł, gr	331.	zł, gr
Zryczałtowany podatek obliczony od przychodów (dochodów), o których mowa w art. 30a ust. 1 pkt 1–5 ustawy, uzyskanych poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej	332.	zł, gr	333.	zł, gr
Podatek zapłacony za granicą, o którym mowa w art. 30a ust. 9 ustawy (przeliczony na złote) Kwota z poz. 334 nie może przekroczyć kwoty z poz. 332 (podatnik). Kwota z poz. 335 nie może przekroczyć kwoty z poz. 333 (małżonek).	334.	zł, gr	335.	zł, gr
Różnica pomiędzy zryczałtowanym podatkiem a podatkiem zapłaconym za granicą (po zaokrągleniu do pełnych złotych ⁹⁾) Od kwoty z poz. 332 należy odjąć kwotę z poz. 334. Od kwoty z poz. 333 należy odjąć kwotę z poz. 335.	336.	zł, gr	337.	zł, gr
KWOTA DO ZAPŁATY Od sumy kwot z poz. 215, 329, 330, 331, 336 i 337 należy odjąć kwotę z poz. 328. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	338.	zł, 0,00 gr		
KWOTA DO ZAPŁATY POMNIEJSZONA O PRZYSŁUGUJĄCĄ KWOTA RÓŻNICY Od kwoty z poz. 338 należy odjąć kwotę z poz. 327. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	339.	zł, gr		
NADPŁATA Od kwoty z poz. 328 należy odjąć sumę kwot z poz. 215, 329, 330, 331, 336 i 337. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	340.	zł, gr		
ŁĄCZNA KWOTA ZWROTU Od sumy kwot z poz. 327 i 340 należy odjąć kwotę z poz. 338. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	341.	zł, gr		

N. ZRYCZAŁTOWANY PODATEK DOCHODOWY, O KTÓRYM MOWA W ART. 44 UST. 1b USTAWY

Wypełniają osoby niemające miejsca zamieszkania na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej uzyskujące przychody, o których mowa w art. 29 ustawy bez pośrednictwa płatników.

N.1. ZRYCZAŁTOWANY PODATEK DOCHODOWY – PODATNIK

Miesiące	I	II	III	IV	V	VI
Kwota podatku	342. zł	343. zł	344. zł	345. zł	346. zł	347. zł
Miesiące	VII	VIII	IX	X	XI	XII
Kwota podatku	348. zł	349. zł	350. zł	351. zł	352. zł	353. zł

N.2. ZRYCZAŁTOWANY PODATEK DOCHODOWY – MAŁŻONEK

Miesiące	I	II	III	IV	V	VI
Kwota podatku	354. zł	355. zł	356. zł	357. zł	358. zł	359. zł
Miesiące	VII	VIII	IX	X	XI	XII
Kwota podatku	360. zł	361. zł	362. zł	363. zł	364. zł	365. zł

O. ODSETKI NALICZONE ZGODNIE Z ART. 22e UST. 1 PKT 4 i UST. 2 USTAWY**O.1. ODSETKI – PODATNIK**

Miesiące	I	II	III	IV	V	VI
Kwota odsetek	366. zł	367. zł	368. zł	369. zł	370. zł	371. zł
Miesiące	VII	VIII	IX	X	XI	XII
Kwota odsetek	372. zł	373. zł	374. zł	375. zł	376. zł	377. zł

O.2. ODSETKI – MAŁŻONEK

Miesiące	I	II	III	IV	V	VI
Kwota odsetek	378. zł	379. zł	380. zł	381. zł	382. zł	383. zł
Miesiące	VII	VIII	IX	X	XI	XII
Kwota odsetek	384. zł	385. zł	386. zł	387. zł	388. zł	389. zł

P. NALEŻNE ZALICZKI, O KTÓRYCH MOWA W ART. 44 UST. 1a,1c i 7 USTAWY**P.1. NALEŻNE ZALICZKI, O KTÓRYCH MOWA W ART. 44 UST. 1a,1c i 7 USTAWY- PODATNIK**

Miesiące	I	II	III / I kwartał	IV	V	VI / II kwartał
Należna zaliczka	390. zł	391. zł	392. zł	393. zł	394. zł	395. zł
Miesiące	VII	VIII	IX / III kwartał	X	XI	XII / IV kwartał
Należna zaliczka	396. zł	397. zł	398. zł	399. zł	400. zł	401. zł

P.2. NALEŻNE ZALICZKI, O KTÓRYCH MOWA W ART. 44 UST. 1a,1c i 7 USTAWY- MAŁŻONEK

Miesiące	I	II	III / I kwartał	IV	V	VI / II kwartał
Należna zaliczka	402. zł	403. zł	404. zł	405. zł	406. zł	407. zł
Miesiące	VII	VIII	IX / III kwartał	X	XI	XII / IV kwartał
Należna zaliczka	408. zł	409. zł	410. zł	411. zł	412. zł	413. zł

**Q. INFORMACJA O DOCHODACH (PRZYCHODACH)
WYKAZYWANYCH NA PODSTAWIE ART. 45 UST. 3c USTAWY**

414. Kwota dochodów (przychodów)

zł, gr

**R. 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 na podstawie odrębnych przepisów oraz wysokość kwoty na jej rzecz.

http://www.finanse.mf.gov.pl/systemy-informatyczne/e-deklaracje/wyszukiwarka_opp

415. Numer KRS

Wnioskowana kwota

Kwota z poz. 416 nie może przekroczyć 1% kwoty z poz. 215 po zaokrągleniu do pełnych dziesiątek groszy w dół.

416.

zł, gr

S. INFORMACJE UZUPEŁNIAJĄCE

Podatnicy, którzy wypełnili część R, w poz. 417 mogą podać cel szczegółowy 1%, a zaznaczając kwadrat w poz. 418 wyrazić zgodę na przekazanie OPP swojego imienia, nazwiska i adresu, a w przypadku przedsiębiorstwa w spadku – danych tego przedsiębiorstwa, wraz z informacją o kwocie z poz. 416. W poz. 419 można podać dodatkowe informacje, np. ułatwiające kontakt z podatnikiem (telefon, e-mail).

417. Cel szczegółowy 1%

418. Wyrażam zgodę

☐

419.

T. INFORMACJE O ZAŁĄCZNIKACH

W poz. 420–432 należy podać liczbę załączników. Poz. 433 i 434 wypełniają podatnicy, którzy załącznik PIT/D dołączyli do innego niż składane zeznanie. Jeśli w poz. 433 zaznaczono kwadrat nr2, należy wypełnić poz. 435.

PIT/B	PIT/BR	PIT/DS	PIT/Z	SSE-R
420.	421.	422.	423.	424.
PIT/D	PIT-2K	PIT/M	PIT/O	PIT/ZG
425.	426.	427.	428.	429.
PIT/MIT	Certyfikat rezydencji		Sprawozdanie o realizacji uznanej metody ustalania ceny transakcyjnej	
430.	431.	432.		
433. Załącznik PIT/D dołącza do swojego zeznania (zaznaczyć właściwy kwadrat):		434. Kod formularza, do którego został dołączony załącznik PIT/D (zaznaczyć właściwy kwadrat):		
☐ 1. podatnik ☐ 2. małżonek		☐ 1. PIT-28 ☐ 2. PIT-36 ☐ 3. PIT-37		
435. Identyfikator podatkowy, nazwisko i imię małżonka oraz urząd, do którego został złożony załącznik PIT/D				

U. KARTA DUŻEJ RODZINY (KDR)

Wypełnienie poz. 436 nie jest obowiązkowe.

436. Osoba posiadająca ważną KDR (kwadrat nr 2 można zaznaczyć wyłącznie w przypadku zaznaczenia w poz. 6 kwadratu nr 2):

☐ 1. podatnik**V. OŚWIADCZENIE I PODPIS PODATNIKA / MAŁŻONKA / PEŁNOMOCNIKA**

W przypadku zaznaczenia w poz. 6 kwadratu nr 2, 3 albo 4, kwadratu w poz. 7 lub w 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.

437. Podpis podatnika

438. Podpis małżonka

439. Imię i nazwisko oraz podpis pełnomocnika

440. Imię, nazwisko oraz podpis zarządcy sukcesyjnego albo innej osoby uprawnionej do podpisania zeznania w imieniu przedsiębiorstwa w spadku

- 6) 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-36L, 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. 323 jak i poz. 324. Zasada ta obejmuje również podatnika, który zawarł związek małżeński przed rozpoczęciem roku podatkowego, a jego małżonek zmarł w trakcie roku podatkowego.
- 7) Poz. 326 wypełnia się jedynie w przypadku łącznego opodatkowania dochodów małżonków.
- 8) 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. 327 PIT-36 i poz. 120 PIT-37, każdego z małżonków, nie może przekroczyć sumy kwot z poz. 323 i 324. Na podstawie art. 72 § 1a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa, kwotę obliczoną zgodnie z art. 27f ust. 8–10 ustawy traktuje się na równi z nadpłatą.
- 9) Zgodnie z art. 63 § 1a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa, 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. 338 albo 339, 342–389 lub wpłacenia ich w niepełnej wysokości niniejsze zeznanie stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego, w tym również na odsetki od kwot wykazanych w poz. 219–248, 250–255, 257–262, 264–269, 271–300, 302–307, 309–314, 316–321 i 390–413 zgodnie z przepisami o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.

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

1. Identyfikator Podatkowy NIP / numer PESEL (niepotrzebne skreślić) podatnika
X X X X X X X X X X X X

PIT/ZG

INFORMACJA O WYSOKOŚCI DOCHODÓW/PRZYCHODÓW Z ZAGRANICY I ZAPŁACONYM PODATKU

W ROKU PODATKOWYM

2. Rok
2 0 1 8

Załącznik do zezna : PIT-36, PIT-36S, PIT-36L, PIT-36LS, PIT-38 i PIT-39.

Załącznik składa się odrębnie dla każdego zeznania.

Wypełniają podatnicy, którzy uzyskali dochody/przychody 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/przychodu. Małżonkowie, bez względu na sposób rozliczenia rocznego (indywidualnie czy wspólnie z małżonkiem), składają odrębny załącznik PIT/ZG.

A. DANE IDENTYFIKACYJNE

3. Nazwisko	4. Pierwsze imię	5. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)
XXXXXXXXXX	XXXXXX	X X - X X - X X X X

B. DODATKOWE INFORMACJE

6. Państwo uzyskania dochodu / przychodu	7. Kod kraju
STANY ZJEDNOCZONE	US

C. DOCHODY/PRZYCHODY Z ZAGRANICY I ZAPŁACONY PODATEK (po przeliczeniu na złote)

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

Źródła przychodów	Przychód z art. 27 ust. 8 ustawy		Dochód z art. 27 ust. 8 ustawy		Dochód z art. 27 ust. 9 i 9a ustawy		Podatek zapłacony za granicą od dochodów, z kol. d ¹⁾
	zł,	gr	zł,	gr	zł,	gr	
a	b		c		d		e
1. Należności ze stosunku: pracy, służbowego, spółdzielczego i z pracy nakładczej, a także zasiłki pieniężne z ubezpieczenia społecznego, wypłacone przez zakład pracy			8.		9.		10.
					47,95		47,95
2. Pozarolnicza działalność gospodarcza	11.		12.		13.		14.
3. Działalność wykonywana osobiście, o której mowa w art. 13 ustawy (w tym umowy o dzieło i zlecenia)			15.		16.		17.
4. Najem lub dzierżawa			18.		19.		20.
5. Prawa autorskie i inne prawa, o których mowa w art. 18 ustawy			21.		22.		23.
6. Inne źródła, niewymienione w wierszach od 1 do 5 (w tym emerytury – renty, stypendia z zagranicy)			24.		25.		26.
7. RAZEM			27.		28.		29.
Suma kwot z wierszy od 1 do 6.			0,00		47,95		47,95

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

Dochód, o którym mowa w art. 30c ust. 4 i 5 ustawy	30.
Podatek zapłacony za granicą ¹⁾	31.

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

Dochód, o którym mowa w art. 30b ust. 5a i 5b ustawy	32.
Podatek zapłacony za granicą ¹⁾	33.

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

Dochód, o którym mowa w art. 30e ust. 8 i 9 ustawy	34.
Podatek zapłacony za granicą ¹⁾	35.

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.