

Poradnik PIT-36

1. Dla kogo przeznaczony jest ten formularz?

PIT-36 jest przede wszystkim dla osób uzyskujących przychody w ramach prowadzonej przez siebie pozarolniczej działalności gospodarczej, która objęta jest standardową skalą podatkową, opartą o ogólne zasady.

Za pomocą tego druku rozliczyć mogą się także osoby korzystające z PIT-37, jednak z pewnych przyczyn nie mogą tym razem tego dokonać. Takimi wyjątkami są: zarobki małoletnich w ciągu roku podatkowego, uzyskany dochód za granicą kraju przez podatnika.

2. Jakie jest to rozliczenie?

Jest to rozliczenie na zasadach ogólnych, co oznacza, że podatnicy muszą opłacić podatek w wysokości 18 lub 32 procent, w zależności od wysokości uzyskanego dochodu.

3. Jak obliczyć podatek?

W przypadku, kiedy roczne dochody podatnika nie przekraczają kwoty 85 528 zł całość dochodu mnożymy razy 18% oraz dzielimy przez 100%. W przypadku kiedy dochód jest wyższy kwotę 85 528 zł rozliczamy opłacając 18% podatku, a nadwyżkę opłacając 32% podatku. Jeżeli więc podatnik uzyskał 86 528 zł musi kwotę 85 528 zł obliczyć jak we wcześniejszym przykładzie, a następnie 1000 zł uzyskane ponad limitem pomnożyć razy 32% i podzielić przez 100%. Następnie należy dodać do siebie uzyskane wyniki i dowiemy się jaką kwotę wynosi nasz podatek.

4. Rozliczenie wspólne:

W przypadku PIT-36 podatnicy mają prawo do skorzystania z rozliczenia preferencyjnego, czyli wspólnie z małżonkiem. Większość par decyduje się na tę formę rozliczenia, ponieważ dzięki niemu możemy uzyskać niższą kwotę podatku. Zanim więc przystąpimy do wypełniania formularza należy się zastanowić czy będziemy dokonywać rozliczenia indywidualnie czy też preferencyjnie, a następnie ustalić które z dwojga będzie podatnikiem, a które figurować będzie jako małżonek.

5. Wypełnianie PIT-36. Instrukcja:

Na samym początku w rubryce jeden należy podać swój numer PESEL, a w przypadku rozliczenia wspólnego w rubryce 2 PESEL małżonka (pamiętając o zachowaniu ustalonej kolejności)

Część A:

W każdym formularzu rozliczeniowym w tym miejscu podatnicy muszą wpisać pełną nazwę Urzędu Skarbowego, przez który są obsługiwani. Dodatkowo nie można zapomnieć o zaznaczeniu odpowiedniego okienka: złożenie zeznania lub korekta zeznania.

Część B:

W przypadku PIT-36 jest ona podzielona na B.1 oraz B.2. Dotyczy ona danych identyfikacyjnych, więc należy je wpisać w odpowiedniej kolejności, czyli najpierw dane podatnika, a następnie małżonka. Dane do wpisania to: Nazwisko, pierwsze imię, data urodzenia, kraj, województwo, powiat, gmina, ulica, numer domu oraz lokalu, miejscowość, kod pocztowy oraz poczta.

Część C:

Są to informacje dodatkowe, a wypełnienie tej części polega na zaznaczeniu odpowiednich

kwadratów, które zaznaczają osoby, które przykładowo uzyskiwały przychody z emerytury bądź renty.

Część D:

W tym miejscu musimy wpisać kwoty uzyskanych dochodów lub strat, jak również koszty uzyskania tych dochodów. Możemy w tym miejscu znaleźć także rybrykę dotyczącą zdobytych dochodów małoletnich, które rozlicza się za pomocą załącznika PIT/M, który obowiązuje wyłącznie w PIT-36. W tym przypadku na przykład podatnicy muszą zrezygnować z PIT-37 i zamienić go na odpowiedni formularz.

Części E, F, G:

W nich dokonujemy odliczeń dochodu zwolnionego, strat i składek na ubezpieczenie społeczne, odliczeń od dochodu lub zwolnień, jak również uwzględniamy kwoty zwiększające podstawę opodatkowania.

Część H:

Jest to miejsce przeznaczone na obliczenie podatku.

W kolejnych częściach możemy dokonać odliczeń podatkowych, skorzystać z ulg oraz obliczyć faktyczną kwotę podatku. Na jej podstawie dowiemy się czy otrzymamy zwrot nadpłaconego podatku, czy też będziemy musieli go dopłacić.

6. Ulgi i załączniki w PIT-36

Ulgami, z których możemy skorzystać podczas tego rozliczenia podatkowego są między innymi:

- ulga prorodzinna,
- ulga internetowa,
- ulga rehabilitacyjna,
- ulga na leki,
- ulga za przekazane darowizny
- i wiele innych, które możemy uwzględnić wypełniając załącznik PIT/O.

Wszelkie ulgi dotyczące natomiast poniesionych wydatków na cele mieszkaniowe odliczyć możemy za pomocą PIT/D.

Ważnymi załącznikami w PIT-36 są również:

- PIT/ZG-dotyczący zarobków uzyskanych za granicą,
- PIT/M- który wypełniają podatnicy, których małoletnie dzieci w roku podatkowym zarabiały.

Należy zwrócić wielką uwagę na te załączniki, ponieważ często prze nie musimy zmienić PIT-37 na PIT-36 niezależnie od tego w jaki sposób zarabiamy pieniądze.

7. Program do PIT-36

Zwłaszcza podczas wypełniania PIT-36 przydałaby się podatnikom jakaś forma ułatwiająca ten proces, ponieważ jest to jeden z najdłuższych formularzy.

Dzięki Programom do PIT wypełnisz swój wniosek w kilka minut. Pomoże on Ci dostosować do Ciebie odpowiednie załączniki oraz poinformuje Cię z jakich ulg możesz skorzystać, uwzględniając wszelkie czynniki wraz z wprowadzanymi nowelizacjami przez Urząd Skarbowy. Dodatkowo pomoże Ci w wypełnianiu wszelkich rubryk instruując Cię krok po kroku. Dokona za Ciebie wszelkich obliczeń, więc nie potrzebujesz nawet kalkulatora.

Na sam koniec program automatycznie sprawdzi poprawność wypełnionego druku PIT-36, dzięki czemu podatnicy mają gwarancję o bezbłędności, co przyczyni się do tego, że na pewno nie będzie konieczna korekta zeznania.

Wysłany PIT przez Internet w ciągu kilku chwil zostaje dostarczony do Urzędu Skarbowego, a dodatkowo jest to bezpieczny sposób, z uwagi na zakodowane dane podatnika.

[Przejdź do pobierania program do PIT](#)

[Formularz PIT-36](#)

[PIT-36 na podatki-24.pl](#)