

1. Identyfikator podatkowy NIP / numer PESEL (niepotrzebne skreślić) podatnika	2. Identyfikator podatkowy NIP / numer PESEL (niepotrzebne skreślić) małżonka
--	---

PIT/UZ

CZĘŚĆ UZUPEŁNIAJĄCA ZEZNANIA PODATKOWEGO PIT-36 I PIT-37 ZA 2014 R.

Formularz przeznaczony jest dla podatników, którzy w zeznaniu podatkowym PIT-36 albo PIT-37 za 2014 r. korzystają z ulgi na dzieci, o której mowa w art. 27f 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”, a kwota przysługującego odliczenia jest wyższa od kwoty odliczonej w zeznaniu.

W przypadku łącznego opodatkowania dochodów małżonków składa się wspólny PIT/UZ. Jeżeli małżonkowie rozliczają się indywidualnie i każdy z nich korzysta z ulgi, PIT/UZ wypełnia i dołącza do swojego zeznania każdy z małżonków, podając w nim dane identyfikacyjne obojga małżonków.

Podstawa prawna: Art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 23 października 2014 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1644).

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

Miejsce składania: Urząd, o którym mowa w art. 45 ustawy.

A. CEL ZŁOŻENIA FORMULARZA

3. Uzupełnienie zeznania podatkowego (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. PIT-36

2. PIT-37

B. DANE IDENTYFIKACYJNE

B.1. DANE PODATNIKA

4. Nazwisko	5. Pierwsze imię	6. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)
		_____._____._____

B.2. DANE MAŁŻONKA

7. Nazwisko	8. Pierwsze imię	9. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)
		_____._____._____

C. KWOTA STANOWIĄCA RÓŻNICĘ MIĘDZY KWOTĄ PRZYSŁUGUJĄCEGO ODLICZENIA A KWOTĄ ODLICZONĄ W ZEZNANIU PODATKOWYM

	podatnik	małżonek
Składki na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne ¹⁾	10.	11.
Różnica między kwotą przysługującego odliczenia a kwotą odliczoną w zeznaniu podatkowym ²⁾	12.	13.
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.		
Przysługująca kwota różnicy ³⁾	14.	
Suma kwot z poz. 12 i 13 nie więcej niż suma kwot z poz. 10 i 11.		
Kwota do zapłaty z zeznania podatkowego PIT-36	15.	
Kwota z poz. 209 zeznania PIT-36		
Kwota do zapłaty pomniejszona o przysługującą kwotę różnicy	16.	
Od kwoty z poz. 15 należy odjąć kwotę z poz. 14. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.		
Nadpłata z zeznania podatkowego PIT-37 albo PIT-36	17.	
Kwota z poz. 129 zeznania PIT-37 albo z poz. 210 zeznania PIT-36.		
Łączna kwota zwrotu	18.	
Od sumy kwot z poz. 14 i 17 należy odjąć kwotę z poz. 15. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.		

¹⁾ 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. 10 jak i poz. 11. Zasada ta obejmuje również podatnika, który zawarł związek małżeński przed rozpoczęciem roku podatkowego, a jego małżonek zmarł w trakcie roku podatkowego.

²⁾ Poz. 13 wypełnia się jedynie w przypadku łącznego opodatkowania dochodów małżonków (wspólny PIT/UZ).

³⁾ 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. 14 PIT/UZ każdego z małżonków, nie może przekroczyć sumy kwot z poz. 10 i 11. Na podstawie art. 72 § 1a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749, z późn. zm.), kwotę obliczoną zgodnie z art. 27f ust. 8-10 ustawy traktuje się na równi z nadpłatą.