

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

PIT/O

Prawidłowe wypełnienie formularza ułatwi wcześniejsze zapoznanie się z broszurą informacyjną dostępną w urzędach.

INFORMACJA O ODLICZENIACH OD DOCHODU (PRZYCHODU) I OD PODATKU

w roku podatkowym

3. Rok
20234. Nr załącznika¹⁾

Załącznik do zeznań: PIT-28, PIT-28S, PIT-36, PIT-36S, PIT-36L, PIT-36LS i PIT-37.

W przypadku łącznego opodatkowania dochodów małżonków składa się wspólny załącznik PIT/O.

Jeżeli małżonkowie rozliczają się indywidualnie i każdy z nich korzysta z odliczeń, załącznik PIT/O wypełnia i dołącza do swojego zeznania każdy z małżonków, podając w nim dane identyfikacyjne obojga małżonków.

A. DANE IDENTYFIKACYJNE

A.1. DANE PODATNIKA

5. Nazwisko	6. Pierwsze imię	7. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)
-------------	------------------	---

A.2. DANE MAŁŻONKA

8. Nazwisko	9. Pierwsze imię	10. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)
-------------	------------------	--

B. ODLICZENIA OD DOCHODU (PRZYCHODU) – INNE NIŻ WYKAZANE W ZAŁĄCZNIKACH PIT/D, PIT/BR, INFORMACJACH PIT-CSR/PIT-CSRS, PIT-RB/PIT-RBS LUB BEZPOŚREDNIO WYMIENIONE W ZEZNANIACH PODATKOWYCH

Suma kwot z wierszy od 1 do 11 w kolumnie „podatnik” oraz kolumnie „małżonek” nie może przekroczyć kwoty dochodu (przychodu), od którego jest odliczana.

		podatnik		małżonek	
		zł,	gr	zł,	gr
1. Darowizny przekazane ²⁾ :	- organizacjom na prowadzoną przez nie działalność pożytku publicznego w sferze zadań publicznych, o których mowa w art. 26 ust. 1 pkt 9 lit. a ustawy ³⁾	11.		12.	
	- na cele kultu religijnego, o których mowa w art. 26 ust. 1 pkt 9 lit. b ustawy	13.		14.	
	- na cele krwiodawstwa, o których mowa w art. 26 ust. 1 pkt 9 lit. c ustawy	15.		16.	
	- na cele kształcenia zawodowego, o których mowa w art. 26 ust. 1 pkt 9 lit. d ustawy	17.		18.	
	- na cele odbudowy Pałacu Saskiego, Pałacu Brühla oraz kamienic przy ulicy Królewskiej w Warszawie, o których mowa w art. 26 ust. 1 pkt 9 lit. e ustawy	19.		20.	
	- na przeciwdziałanie COVID-19, o których mowa w art. 52n ustawy i art. 57b ustawy o ryczałcie ⁴⁾	21.		22.	
	- w formie tabletek i laptopów, o których mowa w art. 52x ustawy i art. 57e ustawy o ryczałcie	23.		24.	
2. Darowizny wynikające z odrębnych ustaw ²⁾		25.		26.	
3. Wydatki na cele rehabilitacyjne oraz wydatki związane z ułatwieniem wykonywania czynności życiowych		27.		28.	
4. Zwrot nienależnie pobranych świadczeń, które uprzednio zwiększyły dochód podlegający opodatkowaniu (w kwotach uwzględniających podatek), jeżeli nie zostały one potrącone przez płatnika		29.		30.	
5. Wydatki z tytułu użytkowania sieci Internet		31.		32.	
Odliczenie przysługuje wyłącznie w kolejno po sobie następujących dwóch latach podatkowych.					
6. Wydatki na realizację przedsięwzięcia termomodernizacyjnego		33.		34.	
7. Wpłaty na indywidualne konto zabezpieczenia emerytalnego (IKZE)		35.		36.	
8. Składki członkowskie na rzecz związków zawodowych		37.		38.	
9. Wydatki poniesione w ramach ulgi na zabytki		39.		40.	
10. Wydatki poniesione na nabycie lub objęcie udziałów (akcji), o których mowa w art. 26hc ustawy		41.		42.	

11. Inne ulgi, niewymienione w wierszach od 1 do 10 ⁹⁾	43. Podać rodzaj:	44.	45.
Razem odliczenia od dochodu (przychodu) Suma kwot z wierszy od 1 do 11. Kwotę z kolumny „podatnik” należy przenieść do poz. „podatnik” w wierszu „Odliczenia - wykazane w części B załącznika PIT/O” zeznania PIT-28, PIT-28S, PIT-36, PIT-36S, PIT-36L, PIT-36LS lub PIT-37. Kwotę z kolumny „małżonek” należy przenieść do poz. „małżonek” w wierszu „Odliczenia - wykazane w części B załącznika PIT/O” zeznania PIT-36 lub PIT-37.		46.	47.

C. ODLICZENIA OD PODATKU – INNE NIŻ WYKAZANE W ZAŁĄCZNIKU PIT/D LUB BEZPOŚREDNIO WYMIENIONE W ZEZNANIACH PODATKOWYCH

Suma kwot z wierszy od 1 do 5 w kolumnie „podatnik” oraz kolumnie „małżonek” nie może przekroczyć kwoty podatku, od którego jest odliczana.

		podatnik zł, gr		małżonek zł, gr	
1. Ulga za wykształcenie uczniów lub z tytułu zatrudnienia pracowników w celu przygotowania zawodowego, przyznana na podstawie decyzji		48.		49.	
2. Składki na ubezpieczenia społeczne opłacone przez osobę prowadzącą gospodarstwo domowe z tytułu zawarcia umowy aktywizacyjnej z osobą bezrobotną		50.		51.	
3. Ulga na dzieci ^{6) 7)}	52. Liczba dzieci _____	53.		54.	
4. Ulga abolicyjna, o której mowa w art. 27g ustawy		55.		56.	
5. Inne ulgi, niewymienione w wierszach od 1 do 4 ⁵⁾	57. Podać rodzaj:	58.		59.	
Razem odliczenia od podatku Suma kwot z wierszy od 1 do 5. Kwotę z kolumny „podatnik” należy przenieść do poz. „podatnik” w wierszu „Odliczenia - wykazane w części C załącznika PIT/O” zeznania PIT-28, PIT-28S, PIT-36, PIT-36S, PIT-36L, PIT-36LS lub PIT-37. Kwotę z kolumny „małżonek” należy przenieść do poz. „małżonek” w wierszu „Odliczenia - wykazane w części C załącznika PIT/O” zeznania PIT-36 lub PIT-37.		60.		61.	

D. INFORMACJA O PRZEKAZANYCH DAROWIZNACH ORAZ O OBDAROWANYCH⁸⁾

D.1. OBDAROWANY (1)

1. Nazwa pełna				3. Kod kraju _____	
2. Kraj					
		podatnik zł, gr		małżonek zł, gr	
Kwota darowizny przekazanej obdarowanemu		4.		5.	

D.2. OBDAROWANY (2)

1. Nazwa pełna				3. Kod kraju _____	
2. Kraj					
		podatnik zł, gr		małżonek zł, gr	
Kwota darowizny przekazanej obdarowanemu		4.		5.	

D.3. OBDAROWANY (3)

1. Nazwa pełna				3. Kod kraju _____	
2. Kraj					
		podatnik zł, gr		małżonek zł, gr	
Kwota darowizny przekazanej obdarowanemu		4.		5.	

D.4. OBDAROWANY (4)

1. Nazwa pełna		
2. Kraj		3. Kod kraju

	podatnik zł, gr	małżonek zł, gr
Kwota darowizny przekazanej obdarowanemu	4.	5.
	_____	_____
	,	,

D.5. OBDAROWANY (5)

1. Nazwa pełna		
2. Kraj		3. Kod kraju

	podatnik zł, gr	małżonek zł, gr
Kwota darowizny przekazanej obdarowanemu	4.	5.
	_____	_____
	,	,

D.6. OBDAROWANY (6)

1. Nazwa pełna		
2. Kraj		3. Kod kraju

	podatnik zł, gr	małżonek zł, gr
Kwota darowizny przekazanej obdarowanemu	4.	5.
	_____	_____
	,	,

D.7. OBDAROWANY (7)

1. Nazwa pełna		
2. Kraj		3. Kod kraju

	podatnik zł, gr	małżonek zł, gr
Kwota darowizny przekazanej obdarowanemu	4.	5.
	_____	_____
	,	,

E. INFORMACJA O DZIECIACH UPRAWNIAJĄCYCH DO ULGI NA DZIECI⁹⁾ LUB DO ULGI DLA RODZIN 4+¹⁰⁾

W odniesieniu do każdego dziecka należy podać jego numer PESEL. Jedynie w przypadku dzieci urodzonych za granicą i nieposiadających numeru PESEL, należy podać: imię, nazwisko oraz datę urodzenia dziecka. W przypadku podatników korzystających z ulgi dla rodzin 4+, należy wykazać co najmniej czworo dzieci. Jeżeli dziecko wykazywane jest wyłącznie dla potrzeb ulgi dla rodzin 4+, nie wypełnia się poz. 5-8. Jeżeli to samo dziecko uprawnia zarówno do ulgi dla rodzin 4+ oraz do ulgi na dzieci, kwadraty w poz. 9 lub 10 wypełnia się łącznie z poz. 5 i 7 (podatnik) oraz 6 i 8 (małżonek).

E.1. DANE IDENTYFIKACYJNE DZIECKA (1)

1. PESEL	2. Pierwsze imię	

3. Nazwisko	4. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)	
_____	_____	
	podatnik	małżonek
Liczba miesięcy, za które przysługuje odliczenie z tytułu ulgi na dzieci (w tym niepełnych)	5.	6.
	_____	_____
Przysługujące odliczenie z tytułu ulgi na dzieci ¹¹⁾	7.	8.
	_____	_____
	zł, gr	zł, gr
Ulga dla rodzin 4+	9.	10.
	<input type="checkbox"/> 1. tak	<input type="checkbox"/> 1. tak

E.2. DANE IDENTYFIKACYJNE DZIECKA (2)

1. PESEL _____	2. Pierwsze imię	
3. Nazwisko _____	4. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok) _____._____._____	
	podatnik	małżonek
Liczba miesięcy, za które przysługuje odliczenie z tytułu ulgi na dzieci (w tym niepełnych)	5. _____	6. _____
Przysługujące odliczenie z tytułu ulgi na dzieci ⁽¹⁾	7. _____ zł, _____ gr	8. _____ zł, _____ gr
Ulga dla rodzin 4+	9. <input type="checkbox"/> 1. tak	10. <input type="checkbox"/> 1. tak

E.3. DANE IDENTYFIKACYJNE DZIECKA (3)

1. PESEL _____	2. Pierwsze imię	
3. Nazwisko _____	4. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok) _____._____._____	
	podatnik	małżonek
Liczba miesięcy, za które przysługuje odliczenie z tytułu ulgi na dzieci (w tym niepełnych)	5. _____	6. _____
Przysługujące odliczenie z tytułu ulgi na dzieci ⁽¹⁾	7. _____ zł, _____ gr	8. _____ zł, _____ gr
Ulga dla rodzin 4+	9. <input type="checkbox"/> 1. tak	10. <input type="checkbox"/> 1. tak

E.4. DANE IDENTYFIKACYJNE DZIECKA (4)

1. PESEL _____	2. Pierwsze imię	
3. Nazwisko _____	4. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok) _____._____._____	
	podatnik	małżonek
Liczba miesięcy, za które przysługuje odliczenie z tytułu ulgi na dzieci (w tym niepełnych)	5. _____	6. _____
Przysługujące odliczenie z tytułu ulgi na dzieci ⁽¹⁾	7. _____ zł, _____ gr	8. _____ zł, _____ gr
Ulga dla rodzin 4+	9. <input type="checkbox"/> 1. tak	10. <input type="checkbox"/> 1. tak

E.5. DANE IDENTYFIKACYJNE DZIECKA (5)

1. PESEL _____	2. Pierwsze imię	
3. Nazwisko _____	4. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok) _____._____._____	
	podatnik	małżonek
Liczba miesięcy, za które przysługuje odliczenie z tytułu ulgi na dzieci (w tym niepełnych)	5. _____	6. _____
Przysługujące odliczenie z tytułu ulgi na dzieci ⁽¹⁾	7. _____ zł, _____ gr	8. _____ zł, _____ gr
Ulga dla rodzin 4+	9. <input type="checkbox"/> 1. tak	10. <input type="checkbox"/> 1. tak

E.6. DANE IDENTYFIKACYJNE DZIECKA (6)

1. PESEL _____	2. Pierwsze imię	
3. Nazwisko _____	4. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok) _____._____._____	
	podatnik	małżonek
Liczba miesięcy, za które przysługuje odliczenie z tytułu ulgi na dzieci (w tym niepełnych)	5. _____	6. _____
Przysługujące odliczenie z tytułu ulgi na dzieci ⁽¹⁾	7. _____ zł, _____ gr	8. _____ zł, _____ gr
Ulga dla rodzin 4+	9. <input type="checkbox"/> 1. tak	10. <input type="checkbox"/> 1. tak

E.7. DANE IDENTYFIKACYJNE DZIECKA (7)

1. PESEL _____	2. Pierwsze imię _____	
3. Nazwisko _____	4. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok) _____._____._____	
	podatnik	małżonek
Liczba miesięcy, za które przysługuje odliczenie z tytułu ulgi na dzieci (w tym niepełnych)	5. _____	6. _____
Przysługujące odliczenie z tytułu ulgi na dzieci ⁽¹¹⁾	7. _____ zł, _____ gr	8. _____ zł, _____ gr
Ulga dla rodzin 4+	9. <input type="checkbox"/> 1. tak	10. <input type="checkbox"/> 1. tak

E.8. DANE IDENTYFIKACYJNE DZIECKA (8)

1. PESEL _____	2. Pierwsze imię _____	
3. Nazwisko _____	4. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok) _____._____._____	
	podatnik	małżonek
Liczba miesięcy, za które przysługuje odliczenie z tytułu ulgi na dzieci (w tym niepełnych)	5. _____	6. _____
Przysługujące odliczenie z tytułu ulgi na dzieci ⁽¹¹⁾	7. _____ zł, _____ gr	8. _____ zł, _____ gr
Ulga dla rodzin 4+	9. <input type="checkbox"/> 1. tak	10. <input type="checkbox"/> 1. tak

Objaśnienia

- 1) Należy podać kolejny numer załącznika, oznaczając jako pierwszy załącznik z wypełnioną częścią B, C lub E.
- 2) W przypadku wypełnienia tego wiersza, należy wypełnić część D.
- 3) Ilekroć jest mowa o ustawie, oznacza to ustawę z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1128, z późn. zm.).
- 4) Ilekroć jest mowa o ustawie o ryczałcie, oznacza to ustawę z dnia 20 listopada 1998 r. o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne (Dz. U. z 2021 r. poz. 1993, z późn. zm.).
- 5) Wiersz 11 w części B wypełnia się, jeżeli obowiązujące przepisy przewidują dokonanie odliczeń od dochodu (przychodu) z tytułów innych niż wymienione w wierszu od 1 do 10 części B, odpowiednio wiersz 5 w części C wypełnia się, jeżeli obowiązujące przepisy przewidują dokonanie odliczeń od podatku z tytułów innych niż wymienione w wierszu od 1 do 4 części C.
- 6) Warunkiem zastosowania ulgi jest faktyczne wykonywanie władzy rodzicielskiej nad małoletnim dzieckiem. Polega to na sprawowaniu pieczy nad dzieckiem (jego majątkiem) oraz wychowywaniu dziecka. Posiadanie władzy rodzicielskiej (bez jej faktycznego wykonywania), podobnie jak utrzymywanie sporadycznych kontaktów z dzieckiem czy płacenie alimentów, nie wystarcza do zastosowania ulgi. Zasady korzystania z ulgi na dzieci określa art. 27f ustawy.
- 7) W przypadku wypełnienia tego wiersza, należy wypełnić część E.
- 8) W przypadku gdy część D załącznika PIT/O jest niewystarczająca do podania informacji o wszystkich przekazanych darowiznach oraz o obdarowanych podmiotach, należy wypełnić kolejny(e) załącznik(i) PIT/O, wykazując w nim(nich) jedynie identyfikator podatkowy (poz. 1 lub 2), numer załącznika (poz. 4) oraz brakujące dane.
- 9) W przypadku gdy część E załącznika PIT/O jest niewystarczająca do podania informacji o wszystkich dzieciach, należy wypełnić kolejny(e) załącznik(i) PIT/O, wykazując w nim(nich) identyfikator podatkowy (poz. 1 lub 2), numer załącznika (poz. 4) oraz brakujące informacje o dzieciach.
- 10) Ulga dla rodzin 4+ oznacza zwolnienie od podatku określone w art. 21 ust. 1 pkt 153 ustawy.
- 11) Należy wpisać kwotę obliczoną na podstawie art. 27f ust. 2, 3 i 4 ustawy, tj. w przysługującej wysokości uwzględniającej w szczególności podział ulgi w ramach wspólnego limitu określonego łącznie dla obojga rodziców, opiekunów prawnych dziecka albo rodziców zastępczych pozostających w związku małżeńskim.