

Załącznik PIT/D

Załącznik dotyczy podatników, którym w latach 2002-2006 został udzielony kredyt mieszkaniowy i chcą skorzystać z prawa odliczenia od podstawy obliczenia podatku, faktycznie poniesionych w danym roku podatkowym wydatków na spłatę odsetek od kredytu (pożyczki) udzielonej takiemu podatnikowi na sfinansowanie inwestycji mającej na celu zaspokojenie własnych potrzeb mieszkaniowych.

Użytkownik może dodać tylko jeden załącznik PIT/D. Kwoty na załączniku muszą być uzupełnione ręcznie.

Małżonkowie składają jeden załącznik PIT/D dlatego też w przypadku podatnika będącego w związku małżeńskim i składającego załącznik PIT/D wspólnie z małżonkiem należy podać dane małżonka. Po zaznaczeniu parametru *Uzupełniam dane małżonka* i wprowadzeniu numeru PESEL, automatycznie uzupełniana jest data urodzenia małżonka.

1 Załącznik PIT/D (wersja formularza 30) [DEK/12/2021/PIT28]

☒ **1** PIT/D A-B.2.
 ☐ **2** PIT/D B.3.-C.2.
 ☐ **3** PIT-2K

☒ Podatnik po raz pierwszy dokonuje odliczeń w ramach ulgi odsetkowej
☐ Uzupełniam dane małżonka

A. DANE IDENTYFIKACYJNE

A.2. DANE MAŁŻONKA

2. NIP/PESEL
 7. Nazwisko 8. Pierwsze imię 9. Data urodzenia

B. ODLICZENIA OD DOCHODU (PRZYCHODU)

B.1. ULGA ODSETKOWA Z TYTUŁU SPŁATY ODSETEK OD KREDYTU (POŻYCZKI) ZACIĄGNIĘTEGO NA CELE MIESZKANIOWE

Wydatki poniesione na spłatę odsetek od kredytu (pożyczki), przypadające do odliczenia w roku podatkowym 10. 0,00
 Kwota wydatków przypadająca do odliczenia od przychodu w PIT-28 11. 0,00
 Kwota przypadająca do odliczenia od dochodu w PIT-36 lub w PIT-37 12. 0,00

B.1.1. WNIOSEK MAŁŻONKÓW

	Podatnik	Małżonek
Kwota wydatków mieszkaniowych – do odliczenia od przychodu w PIT-28 13.	0,00	14. 0,00
Kwota wydatków mieszkaniowych – do odliczenia od dochodu w PIT-36 lub w PIT-37 15.	0,00	16. 0,00

B.2. ODLICZENIA WYDATKÓW – NA ZASADZIE PRAW NABYTECH

Wydatki mieszkaniowe poniesione w roku podatkowym

17. Podać rodzaj: 18. 0,00
 Odliczenia, które nie znalazły pokrycia w dochodzie (przychodzie) za lata ubiegłe 19. 0,00

Załącznik PIT/D, zakładka 1. PIT/D A-B.2.

Załącznik PIT/D (wersja formularza 30) [DEK/12/2021/PIT28]

1 PIT/D A-B.2. 2 PIT/D B.3.-C.2. 3 PIT-2K

B.3. KWOTA PRZYPADAJĄCA DO ODLICZENIA OD DOCHODU (PRZYCHODU) W ROKU PODATKOWYM

Ogółem do odliczenia w roku podatkowym 20. 0,00

Kwota przypadająca do odliczenia od przychodu w PIT-28 21. 0,00

Kwota przypadająca do odliczenia od dochodu w PIT-36 lub w PIT-37 22. 0,00

B.3.1. WNIOSEK MAŁŻONKÓW

	Podatnik	Małżonek
Kwota wydatków mieszkaniowych – do odliczenia od przychodu w PIT-28 23.	0,00	24. 0,00
Kwota wydatków mieszkaniowych – do odliczenia od dochodu w PIT-36 lub w PIT-37 25.	0,00	26. 0,00

C. ODLICZENIA OD PODATKU

Kwota przysługującego odliczenia z tytułu systematycznego gromadzenia w roku podatkowym oszczędności 27. 0,00

C.1. ODLICZENIA, KTÓRE NIE ZNALAZŁY POKRYCIA W PODATKU ZA LATA UBIEGŁE

Kwota odliczenia 28. 0,00

C.2. KWOTA PRZYPADAJĄCA DO ODLICZENIA OD PODATKU W ROKU PODATKOWYM

Ogółem do odliczenia w roku podatkowym 29. 0,00

Kwota przypadająca do odliczenia od podatku w PIT-28 30. 0,00

Kwota przypadająca do odliczenia od podatku w PIT-36 lub w PIT-37 31. 0,00

C.2.1. WNIOSEK MAŁŻONKÓW

	Podatnik	Małżonek
Kwota wydatków mieszkaniowych – do odliczenia od podatku w PIT-28 32.	0,00	33. 0,00
Kwota wydatków mieszkaniowych – do odliczenia od podatku w PIT-36 lub w PIT-37 34.	0,00	35. 0,00

Załącznik PIT/D, zakładka 2. PIT/D B.3.-C.2.

Oświadczenie PIT-2K

W przypadku, kiedy użytkownik pierwszy raz dokonuje odliczeń w ramach ulgi odsetkowej, dołącza również oświadczenie PIT-2K. W tym celu należy na PIT/D zaznaczyć parametr **Podatnik po raz pierwszy dokonuje odliczeń w ramach ulgi odsetkowej**.

Użytkownik może dodać tylko jeden załącznik PIT-2K. Kwoty na załączniku muszą być uzupełnione ręcznie.

PCAB Załącznik PIT/2K (wersja formularza 8) [DEK/12/2021/PIT28]

1 PIT/D A-B.2. 2 PIT/D B.3.-C.2. 3 PIT-2K

☐ Uzupełniam dane małżonka

A. DANE IDENTYFIKACYJNE
A.2. DANE MAŁŻONKA

2. NIP/PESEL

6. Nazwisko 7. Pierwsze imię 8. Data urodzenia

9. Rodzaj inwestycji

☒ 1. budowa budynku mieszkalnego albo

☐ 2. wniesienie wkładu budowlanego lub mieszkaniowego do spółdzielni mieszkaniowej na nabycie prawa do nowo budowanego budynku mieszkalnego albo lokalu mieszkalnego w takim budynku, albo

☐ 3. zakup nowo wybudowanego budynku mieszkalnego lub lokalu mieszkalnego w takim budynku od gminy albo od osoby, która wybudowała ten budynek w wykonywaniu działalności gospodarczej, albo

☐ 4. nadbudowa lub rozbudowa budynku na cele mieszkalne, lub przebudowa (przystosowanie) budynku niemieszkalnego, jego części lub pomieszczenia niemieszkalnego na cele mieszkalne, w wyniku których powstanie samodzielne mieszkanie spełniające wymagania określone w przepisach prawa budowlanego.

Łączne wydatki na wyżej wymienioną inwestycję 10. 0,00

W tym udokumentowane fakturami wystawionymi przez podatników podatku od towarów i usług, niekorzystających ze zwolnienia od tego podatku, w kwocie 11. 0,00

Rok rozpoczęcia budowy 12. 0

Rok zakończenia budowy 13. 0

Rok, w który został podatnikowi udzielony kredyt mieszkaniowy 14. 0

Kwota kredytu 15. 0,00

Załącznik PIT-2K

Załącznik PIT/WZR

Formularz załącznika PIT/WZR składa się z dwóch sekcji:

- **[PIT/WZR B-E]** – zawierającą listę dokumentów związanych z działalnością gospodarczą,
- **[PIT/WZR F-I]** – zawierającą listę dokumentów związanych ze sprzedażą przetworzonych produktów roślinnych i zwierzęcych.

Dane na załączniku PIT/WZR użytkownik powinien uzupełnić

ręcznie. Po rozwinięciu dodatkowego menu  (czarna strzałka obok plusa) dostępne są opcje: *Dodaj niezapłaconą wierzytelność*, *Dodaj niezapłacone zobowiązanie*, *Dodaj zapłaconą wierzytelność*, *Dodaj zapłacone zobowiązanie*. Nie ma możliwości dodania pozycji bez uzupełnionego numeru dokumentu. W kolumnie *Kwota* należy uzupełnić kwotę podlegającą korekcie (przyjmuje zawsze wartości dodatnie).

Istnieje możliwość kopiowania pozycji na załączniku PIT/WZR za pomocą skrótu klawiszowego **<Ctrl>+<Insert>**. Skopiowana pozycja trafia do tej samej grupy co dokument kopiowany.

28 Załącznik PIT/WZR (wersja 2) [DEK/1/12/2021/PITWZ]

1 PIT/WZR B-E 2 PIT/WZR F-I

Lista dokumentów związanych z działalnością gospodarczą

	Numer dokumentu	Kod kontrahenta	Kontrahent	NIP/PESEL	Data wystawienia ▲	Kwota
☒	A B C	=	A B C	A B C	=	=
▲ Niezapłacone wierzytelności						
☐	FA/23/2021	ADM	ADM sp. z o.o.	296-898-74-25	18.05.2021	1 520,00
▲ Zapłacone zobowiązania						
☐	FZ/ 34/2021	AL_KOMP	AL-KOMP sp.z ...	111-11-111-11	15.06.2021	365,22

Niezapłacone wierzytelności 12. 1 520,00 Niezapłacone zobowiązania 18. 0,00

Zapłacone wierzytelności 24. 0,00 Zapłacone zobowiązania 30. 365,22

[Centralna Ewidencja i Informacja o Działalności Gospodarczej](#)

[Krajowy Rejestr Sądowy](#)

   

Rys 119. Załącznik PIT/WZR, zakładka PIT/WZR B-E

Załącznik PIT/WZR (wersja 2) [DEK/1/12/2021/PITWZ]

1 PIT/WZR B-E 2 PIT/WZR F-I

Lista dokumentów związanych ze sprzedażą przetworzonych produktów roślinnych i zwierzęcych

Numer doku...	Kod kontrahe...	Kontrahent	NIP/PESEL	Data wystaw...	Kwota
ABC	=	ABC	ABC	=	=
Niezapłacone zobowiązania					
☐ FZ/14/2021	ALOZA	F.H. ALOZA ...	281-949-8...	25.07.2021	1 161,00
Zapłacone wierzytelności					
☐ FA/56/2021	BIUROWIEC	Biurowiec s...	548-227-9...	25.08.2021	580,00

Niezapłacone wierzytelności 36. 0,00 Niezapłacone zobowiązania 42. 1 161,00

Zapłacone wierzytelności 48. 580,00 Zapłacone zobowiązania 54. 0,00

[Centralna Ewidencja i Informacja o Działalności Gospodarczej](#)

[Krajowy Rejestr Sądowy](#)

   

Załącznik PIT/WZR, zakładka PIT/WZR F-I

Z poziomu formularza PIT-28 istnieje możliwość wyboru wydruku *Załącznik PIT/WZR (zbiorczy)*, na którym na jednym formularzu drukowane są wszystkie pozycje.

Z poziomu formularza PIT-28 dostępny jest również wydruk *Zestawienie dokumentów do załącznika PIT/WZR*. Na wydruku dla danego współnika dokumenty są prezentowane z podziałem na rodzaj działalności oraz w ramach rodzaju działalności na niezapłacone wierzytelności/ zobowiązania i zapłacone wierzytelności/ zobowiązania.

Zmiana formy opodatkowania na skalę podatkową w trakcie 2022 roku

Przechodząc z ryczałtu na zasady ogólne od lipca 2022 r. podatnik:

- od przychodów uzyskanych od 1.01.2022 do 30.06.2022 r. zapłaci ryczałt ewidencjonowany i rozliczy przychody na formularzu PIT-28 złożonym do 2.05.2023,
- od dochodów uzyskanych od 1.07.2022 do 31.12.2022 r. zapłaci podatek według skali i będzie zobligowany do złożenia zeznania PIT-36 do 2.05.2023.

Na formularzu deklaracji PIT-28(25) podatnik wykazuje zaliczki z ryczałtu, odliczenia oraz składki na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne za okres styczeń – czerwiec 2022 r., a na formularzu deklaracji PIT-36(30) w sekcji L wykazuje zaliczki wyliczone na zasadach ogólnych, a także odliczenia oraz składki na ubezpieczenia społeczne za okres lipiec – grudzień 2022 r.

Jeżeli na formularzu kwot indywidualnych podatnika lub małżonka za miesiąc lipiec zaznaczono parametr **Zmiana formy opodatkowania na skalę podatkową w trakcie 2022 roku** to podatnik ma możliwość tylko rozliczenia indywidualnego. Po zaznaczeniu na formularzu deklaracji PIT-36(30) opcji np. wspólnie z małżonkiem, podczas próby wyliczenia deklaracji PIT-36(30) pojawia się komunikat: W lipcu 2022 roku podatnik lub małżonek przeszedł na rozliczenie podatku wg zasad ogólnych – skali podatkowej. Zmieniono sposób rozliczenia na indywidualny.

Jeżeli na formularzu kwot indywidualnych właściciela za miesiąc lipiec zaznaczono parametr **Zmiana formy opodatkowania na skalę podatkową w trakcie 2022 roku** to na formularzu deklaracji PIT-36(30) blokowana jest możliwość zaznaczenia poz. 60, poz. 62, poz. 64, poz. 66 oraz poz. 68.

Uwaga

Jeżeli podatnik składa dwie deklaracje (PIT-28 i PIT-36) za 2022 r. i korzysta ze zwolnienia z PIT to musi zweryfikować, czy suma zwolnień na obu deklaracjach nie przekroczyła kwoty 85 528 zł.

Przejście z PIT-28 na PIT-36 po roku podatkowym

Po roku podatkowym podatnik może, zamiast złożyć PIT-28(25), rozliczyć się na formularzu PIT-36(30). W takim przypadku zalecamy aby w pierwszej kolejności wykonać kopię bezpieczeństwa firmy, wgrać ją pod inną nazwą, a następnie usunąć w niej zapisy księgowe z Ewidencji ryczałtowej w 2022 r., dokonać w *Konfiguracji Firmy/ Księgowość/ Parametry* zmiany rodzaju księgowości oraz zaksięgować dokumenty do KPiR w 2022 r. Następnie należy na formularzu właściciela dodać udziały dla PIT-36 za wszystkie miesiące 2022 r. oraz na formularzu deklaracji PIT-36(30) należy zaznaczyć odpowiednio poz. 64, poz. 66 lub poz. 68 (podatnik) lub poz. 65, poz. 67 lub poz. 69 (małżonek). Po zaznaczeniu tych pozycji należy ponownie przeliczyć formularz deklaracji PIT-36(30). Po przeliczeniu, w sekcji *L Należne zaliczki art. 44 ust. 1 ustawy oraz podatek – art. 30 g ustawy* automatycznie przenoszone są kwoty należnych zaliczek oraz zapłaconych zaliczek z formularzy zaliczek na PIT-28. Jeżeli dla podatnika wyliczono również zaliczki na

PIT-36 z najmu to w sekcji L w poszczególnych miesiącach/kwartalach sumowane są kwoty z zaliczek na PIT-36 oraz PIT-28.

Do poz. *Należna zaliczka w miesiącu/kwartale* przenoszona jest kwota z poz. *Zaliczka podatku do zapłaty* z formularza zaliczki na PIT-28.

Do poz. *Zapłacona zaliczka w miesiącu/kwartale* przenoszona jest kwota z poz. *Kwota zapłacona do US* z formularza zaliczki na PIT-28.

Istnieje również możliwość ręcznego uzupełnienia kwoty przychodów i kosztów na formularzu załącznika PIT/B(20) dodanego do deklaracji PIT-36(30). W takim przypadku można pominąć krok związany z usunięciem zapisów księgowych z Ewidencji ryczałtowej w 2022 r. i ich zaksięgowaniem do KPiR.