

1. Identyfikator podatkowy NIP podatnika ¹⁾	2. Nr dokumentu	3. Status
--	-----------------	-----------

Prawidłowe wypełnienie formularza ułatwi wcześniejsze zapoznanie się z broszurą informacyjną.

PIT-36S

ZEZNANIE O WYSOKOŚCI OSIĄGNIĘTEGO DOCHODU (PONIESIONEJ STRATY)

W ROKU PODATKOWYM

4. Rok

Formularz przeznaczony jest dla podatników - przedsiębiorstw w spadku, do których ma zastosowanie art. 45 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2020 r. poz. 1426, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą”.

Podstawa prawna: Art. 45 ust. 1 ustawy.
Termin składania: Od dnia 15 lutego do dnia 30 kwietnia roku następującego po roku podatkowym.
Miejsce składania: Urząd, o którym mowa w art. 45 ustawy, zwany dalej „urzędem”.

A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA ZEZNANIA

5. Urząd, do którego jest adresowane zeznanie

6. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. złożenie zeznania 2. korekta zeznania

7. Rodzaj korekty (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. korekta zeznania, o której mowa w art. 81 Ordynacji podatkowej²⁾
 2. korekta zeznania składana w toku postępowania podatkowego w sprawie unikania opodatkowania, o której mowa w art. 81b § 1a Ordynacji podatkowej³⁾

B. DANE IDENTYFIKACYJNE

Należy wpisać nazwisko, pierwsze imię i datę urodzenia zmarłego przedsiębiorcy. Dane te wpisuje się również w składanych załącznikach do zeznania.

8. Nazwisko

9. Pierwsze imię

10. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)

C. INFORMACJE DODATKOWE (należy zaznaczyć właściwe kwadraty):

11. podatnik dokonał korekty cen transferowych, o której mowa w art. 23q ustawy
12. podatnik w roku podatkowym wykazanym w poz. 4 dokonuje doliczenia na podstawie art. 44 ust. 7f i 7l ustawy
13. podatnik wybrał metodę ustalania daty powstawania przychodów na podstawie art. 14 ust. 1j ustawy
14. podatnik wybrał metodę ustalania różnic kursowych, o której mowa w art. 14b ust. 2 ustawy
15. podatnik rezygnuje ze stosowania metody ustalania różnic kursowych, o której mowa w art. 14b ust. 2 ustawy
16. podatnik wybrał prowadzenie ksiąg rachunkowych na podstawie art. 24a ust. 5 ustawy
17. podatnik wybrał kwartalny sposób wpłacania zaliczek na podstawie art. 44 ust. 3g ustawy
18. podatnik zrezygnował w trakcie roku podatkowego z wpłacania zaliczek w formie uproszczonej na podstawie art. 52r ustawy
19. podatnik złożył sprawozdanie o realizacji uprzedniego porozumienia cenowego APA-P

12a. Rok

Poz. 12a wypełniają podatnicy, którzy zaznaczyli kwadrat w poz. 12
(podać rok, w którym zmarły przedsiębiorca korzystał ze zwolnienia na podstawie art. 44 ust. 7a ustawy)

1. _____

D. DOCHÓD / STRATA

Źródło przychodów	Przychód	Koszty uzyskania przychodów	Dochód ⁴⁾		Strata ⁴⁾		Należna zaliczka
			(b - c)	(b - c)	(c - b)	(c - b)	
	zł, gr	zł, gr	zł, gr	zł, gr	zł, gr	zł, gr	zł
a	b	c	d	e	f		
Pozarolnicza działalność gospodarcza ⁵⁾	20.	21.	22.	23.	24.		

E. ODLICZENIE DOCHODU ZWOLNIONEGO, STRAT I KOSZTÓW KWALIFIKOWANYCH ORAZ INNE ODLICZENIA

Suma odliczeń nie może przekroczyć dochodu z poz. 22. zł, gr

Dochód zwolniony od podatku – na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 63a ustawy	25.	
Dochód zwolniony od podatku – na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 63b ustawy	26.	
Straty z lat ubiegłych	27.	
Strata nieodliczona przez zmarłego przedsiębiorcę	28.	

Odliczenia od dochodu – wykazane w części B załącznika PIT/O	29.	
Dochód po odliczeniach	30.	
Od kwoty z poz. 22 należy odjąć sumę kwot z poz. od 25 do 29.		,
Koszty kwalifikowane wykazane w poz. 43 załącznika PIT/BR	31.	
Odliczenie z tytułu kosztów kwalifikowanych w roku podatkowym	32.	
Odliczenie nie może przekroczyć kwoty z poz. 30.		,
Koszty kwalifikowane do odliczenia w latach następnych zgodnie z art. 26e ust. 8 ustawy	33.	
		,

F. USTALENIE PODSTAWY OPODATKOWANIA / STRATY**F.1. ZWIĘKSZENIA PODSTAWY OPODATKOWANIA / ZMNIEJSZENIA STRATY**

zł. gr

Utrata prawa do zwolnienia na podstawie art. 21 ust. 5b i 5c ustawy	34.	
Należy wpisać kwoty dokonanych odliczeń, do których utracono prawo.		,
Zwiększenia podstawy opodatkowania	35.	
		,
Zmniejszenia straty z pozarolniczej działalności gospodarczej	36.	
		,
Strata z pozarolniczej działalności gospodarczej po zmniejszeniach	37.	
		,

F.2. PODSTAWA OPODATKOWANIA PO UWZGLĘDNIENIU KWOT Z CZĘŚCI F.1.

zł. gr

Dochód do opodatkowania	38.	
Od kwoty z poz. 30 należy odjąć kwotę z poz. 32, a następnie dodać kwotę z poz. 35.		,

F.3. ZMNIEJSZENIA I ZWIĘKSZENIA PODSTAWY OPODATKOWANIA (STRATY) O WARTOŚĆ WIERZYTELNOŚCI I ZOBOWIĄZAŃ WYNIKAJĄCYCH Z TRANSAKCJI HANDLOWYCH**F.3.1. ZMNIEJSZENIA PODSTAWY OPODATKOWANIA / ZWIĘKSZENIA STRATY**

(jeżeli do dnia złożenia zeznania podatkowego wierzytelność nie została uregulowana lub zbyta)		zł. gr
Wartość wierzytelności zmniejszających podstawę opodatkowania, o których mowa w art. 26i ust. 1 pkt 1 ustawy	39.	
Należy wpisać kwotę z poz. 13 załącznika PIT/WZ. Poz. 39 wypełnia się, jeżeli kwota z poz. 38 jest większa od 0. Kwota zmniejszenia nie może przekroczyć kwoty z poz. 38.		,
Wartość wierzytelności zmniejszających podstawę opodatkowania do rozliczenia w kolejnych latach podatkowych, nie dłużej niż przez okres 3 lat (art. 26i ust. 3 ustawy)	40.	
W poz. 40 wpisuje się nadwyżkę kwoty z poz. 13 załącznika PIT/WZ nad kwotą z poz. 38. Poz. 40 nie wypełnia się, jeżeli kwota z poz. 37 jest większa od 0.		,
Wartość wierzytelności zwiększających stratę ze źródła, o których mowa w art. 26i ust. 2 pkt 1 ustawy	41.	
Należy wpisać kwotę z poz. 13 załącznika PIT/WZ. Poz. 41 wypełnia się, jeżeli kwota z poz. 37 jest większa od 0.		,

F.3.2. ZWIĘKSZENIA PODSTAWY OPODATKOWANIA / ZMNIEJSZENIA STRATY

(jeżeli do dnia złożenia zeznania podatkowego zobowiązanie nie zostało uregulowane)		zł. gr
Wartość zobowiązań zwiększających podstawę opodatkowania, o których mowa w art. 26i ust. 1 pkt 2 i ust. 4 ustawy	42.	
Należy wpisać kwotę z poz. 20 załącznika PIT/WZ. Poz. 42 wypełnia się, jeżeli kwota z poz. 37 jest równa 0.		,
Wartość zobowiązań zmniejszających stratę ze źródła, o których mowa w art. 26i ust. 2 pkt 2 ustawy	43.	
Należy wpisać kwotę z poz. 20 załącznika PIT/WZ. Poz. 43 wypełnia się, jeżeli kwota z poz. 37 jest większa od 0.		,

F.3.3. POZOSTAŁE ZWIĘKSZENIA I ZMNIEJSZENIA PODSTAWY OPODATKOWANIA (STRATY)

zł. gr

Wartość wierzytelności zwiększających podstawę opodatkowania, o których mowa w art. 26i ust. 7 ustawy	44.	
Należy wpisać kwotę z poz. 29 załącznika PIT/WZ. Poz. 44 wypełnia się, jeżeli kwota z poz. 37 jest równa 0.		,
Wartość wierzytelności zmniejszających stratę, o których mowa w art. 26i ust. 7 ustawy	45.	
Należy wpisać kwotę z poz. 29 załącznika PIT/WZ. Poz. 45 wypełnia się, jeżeli kwota z poz. 37 jest większa od 0.		,
Wartość zobowiązań zmniejszających podstawę opodatkowania, o których mowa w art. 26i ust. 8 ustawy	46.	
Należy wpisać kwotę z poz. 38 załącznika PIT/WZ. Poz. 46 wypełnia się, jeżeli kwota z poz. 38 pomniejszona o kwotę z poz. 39 jest większa od 0. Kwota zmniejszenia nie może przekroczyć kwoty z poz. 38 pomniejszonej o kwotę z poz. 39.		,
Wartość zobowiązań zmniejszających podstawę opodatkowania do odliczenia w kolejnych latach podatkowych	47.	
W poz. 47 wpisuje się nadwyżkę kwoty z poz. 38 załącznika PIT/WZ pomniejszoną o kwotę z poz. 46. Poz. 47 nie wypełnia się, jeżeli kwota z poz. 37 jest większa od 0.		,
Wartość zobowiązań zwiększających stratę, o których mowa w art. 26i ust. 8 ustawy	48.	
Należy wpisać kwotę z poz. 38 załącznika PIT/WZ. Poz. 48 wypełnia się, jeżeli kwota z poz. 37 jest większa od 0.		,

F.3.4. PODSTAWA OPODATKOWANIA PO UWZGLĘDNIENIU KWOT Z CZĘŚCI F.3.1., F.3.2. i F.3.3.

zł, gr

Razem zmniejszenie podstawy opodatkowania/zwiększenie straty W poz. 49 podatnik wpisuje sumę kwot z poz. 39, 41, 46 i 48.	49.	
Razem zwiększenie podstawy opodatkowania/zmniejszenie straty W poz. 50 podatnik wpisuje sumę kwot z poz. 42, 43, 44 i 45.	50.	
Podstawa opodatkowania Jeżeli kwota z poz. 38 jest większa od 0, należy wpisać kwotę z poz. 38 pomniejszoną o kwotę z poz. 49 i powiększoną o kwotę z poz. 50. Jeżeli kwota z poz. 38 równa się 0, a kwota z poz. 37 jest mniejsza od kwoty z poz. 50, to należy wpisać kwotę z poz. 50 pomniejszoną o kwotę z poz. 37 i kwotę z poz. 49. W pozostałych przypadkach oraz jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	51.	
Strata po uwzględnieniu kwot z części F.3.1., F.3.2. i F.3.3. Podatnik nie wypełnia poz. 52, jeżeli kwota z poz. 51 jest większa od 0. W pozostałych przypadkach do kwoty z poz. 37 należy dodać kwotę z poz. 49 i odjąć kwotę z poz. 50.	52.	

G. OBLICZENIE PODATKU

zł, gr

Dochód do opodatkowania Należy wpisać kwotę z poz. 51.	53.	
Dochody osiągnięte za granicą, o które jest zwiększona podstawa obliczenia podatku do ustalenia stopy procentowej (przeliczone na złote)	54.	
Podstawa obliczenia podatku (po zaokrągleniu do pełnych złotych) Należy wpisać kwotę z poz. 53.	55.	
Obliczony podatek – zgodnie z art. 27 ust. 1–8 ustawy W przypadku uzyskania dochodów wymienionych w poz. 54 należy obliczyć podatek z zastosowaniem stopy procentowej. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	56.	
Doliczenia do podatku	57.	
57a. Tytuł (wymienić):		
Podatek zapłacony za granicą – zgodnie z art. 27 ust. 9 i 9a ustawy (przeliczony na złote)	58.	
Podatek Do kwoty z poz. 56 należy dodać kwotę z poz. 57 i odjąć kwotę z poz. 58. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	59.	

H. ODLICZENIA OD PODATKU

Suma odliczeń nie może przekroczyć kwoty podatku wykazanej w poz. 59.

zł, gr

Odliczenia od podatku – wykazane w części C załącznika PIT/O Suma odliczanych kwot nie może przekroczyć podatku z poz. 59.	60.	
Podatek po odliczeniach Od kwoty z poz. 59 należy odjąć kwotę z poz. 60.	61.	

I. OBLICZENIE ZOBOWIĄZANIA PODATKOWEGO

Podatek należny (po zaokrągleniu do pełnych złotych) Kwota z poz. 61.	62.	
Suma należnych zaliczek za rok podatkowy Kwota z poz. 24.	63.	
Różnica między podatkiem należnym a sumą należnych zaliczek za rok podatkowy Od kwoty z poz. 62 należy odjąć kwotę z poz. 63. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	64.	
Różnica między sumą należnych zaliczek za rok podatkowy a podatkiem należnym Od kwoty z poz. 63 należy odjąć kwotę z poz. 64. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	65.	

J. ZALICZKI, O KTÓRYCH MOWA W ART. 44 UST. 1 PKT 1 USTAWY, ORAZ PODATEK, O KTÓRYM MOWA W ART. 30G USTAWY

Miesiące	I	II	III / I kwartał	IV	V	VI / II kwartał	
Należna zaliczka	66.	67.	68.	69.	70.	71.	
Należny podatek, o którym mowa w art. 30g ustawy	72.	73.	74.	75.	76.	77.	
Zapłacony podatek, o którym mowa w art. 30g ustawy	78.	79.	80.	81.	82.	83.	
Zapłacona zaliczka	84.	85.	86.	87.	88.	89.	
Miesiące	VII	VIII	IX / III kwartał	X	XI	XII / IV kwartał	Razem
Należna zaliczka	90.	91.	92.	93.	94.	95.	96.
Należny podatek, o którym mowa w art. 30g ustawy	97.	98.	99.	100.	101.	102.	103.

Zapłacony podatek, o którym mowa w art. 30g ustawy	104.	105.	106.	107.	108.	109.	110.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł	zł
Zapłacona zaliczka	111.	112.	113.	114.	115.	116.	117.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł	zł

K. PODATEK DO ZAPŁATY / NADPŁATA

Suma wpłaconych zaliczek oraz wpłaconego podatku, o którym mowa w art. 30g ustawy	118.
	zł
Różnica między należnym podatkiem, o którym mowa w art. 30g ustawy, a podatkiem należnym Od kwoty z poz. 103 należy odjąć kwotę z poz. 62. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	119.
	zł
Podatek wykazany w załączniku PIT/IP	120.
	zł
PODATEK DO ZAPŁATY Od sumy kwot z poz. 62, 119 i 120 należy odjąć kwotę z poz. 118. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	121.
	zł
NADPŁATA Od kwoty z poz. 118 należy odjąć sumę kwot z poz. 62, 119 i 120. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	122.
	zł

L. ODSETKI NALICZONE ZGODNIE Z ART. 22E UST. 1 PKT 4 I UST. 2 USTAWY

Miesiące	I	II	III	IV	V	VI
Odsetki	123.	124.	125.	126.	127.	128.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł
Miesiące	VII	VIII	IX	X	XI	XII
Odsetki	129.	130.	131.	132.	133.	134.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł

M. 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.

135. Numer KRS	Wnioskowana kwota Kwota z poz. 136 nie może przekroczyć 1% kwoty z poz. 62 po zaokrągleniu do pełnych dziesiątek groszy w dół.	136.
		zł, gr

N. INFORMACJE UZUPEŁNIAJĄCE Podatnicy, którzy wypełnili część M, w poz. 137 mogą podać cel szczegółowy 1%, a zaznaczając kwadrat w poz. 138, wyrazić zgodę na przekazanie OPP danych przedsiębiorstwa w spadku, wraz z informacją o kwocie z poz. 136. W poz. 139 można podać dodatkowe informacje, np. ułatwiające kontakt z podatnikiem (telefon, e-mail).

137. Cel szczegółowy 1%	138. Wyrażam zgodę <input type="checkbox"/>
139.	

O. INFORMACJE O ZAŁĄCZNIKACH W poz. 140-151 należy podać liczbę załączników.

PIT/B	PIT/BR	PIT/NZI	PIT/IP	PIT/Z	SSE-R
140.	141.	142.	143.	144.	145.
PIT/O	PIT/ZG	PIT/MIT	PIT/PM	PIT/WZ	PIT/SE
146.	147.	148.	149.	150.	151.

P. PODPIS OSOBY REPREZENTUJĄCEJ PODATNIKA

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

Objaśnienia

- W zeznaniu i składanych załącznikach należy wskazać identyfikator podatkowy NIP zmarłego przedsiębiorcy.
- Ileć jest mowa o Ordynacji podatkowej, oznacza to ustawę z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2020 r. poz. 1325, z późn. zm.).
- W przypadku zaznaczenia w poz. 7 kwadratu nr 2 korektę składa się wraz z uzasadnieniem przyczyn korekty.
- Sposób obliczenia dochodu (straty) nie ma zastosowania do podatników, którzy zaznaczyli kwadrat w poz. 12 (wypełniają informację PIT/Z) lub doliczają dochód z kwalifikowanych praw własności intelektualnej niepodlegający opodatkowaniu na podstawie art. 30ca ust. 1 ustawy, tj. według stawki 5%.
- W wierszu tym nie wykazuje się przychodu i kosztów uzyskania przychodu, które podatnik wykazuje w załączniku PIT/IP.

Pouczenia

W przypadku niewpłacenia w obowiązujących terminach kwot z poz. 121 i 123-134 lub wpłacenia ich w niepełnej wysokości niniejsze zeznanie stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego, w tym również na odsetki od kwot wykazanych w poz. 66-95, 97-102, 104-109 i 111-116, zgodnie z art. 3a § 1 pkt 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2020 r. poz. 1427, z późn. zm.).

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