

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|------------------------|
| 1. Identyfikator podatkowy NIP podatnika ¹⁾ _____ | 2. Nr dokumentu | 3. Status | | | |
| <i>Prawidłowe wypełnienie formularza ułatwi wcześniejsze zapoznanie się z broszurą informacyjną.</i> | | | | | |
| PIT-36LS ZEZNAНИЕ O WYSOKOŚCI OSIĄGNIĘTEGO DOCHODU (PONIESIONEJ STRATY) W ROKU PODATKOWYM | | | | | |
| 4. Rok _____ | | | | | |
| Formularz jest przeznaczony dla podatników – przedsiębiorstw w spadku, do których ma zastosowanie art. 30c 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. 1a pkt 2 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 ZEZNAANIA | | | | | |
| 5. Urząd, do którego jest adresowane zeznanie | | | | | |
| 6. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat): <input type="checkbox"/> 1. złożenie zeznania <input type="checkbox"/> 2. korekta zeznania | 7. Rodzaj korekty (zaznaczyć właściwy kwadrat): <input type="checkbox"/> 1. korekta zeznania, o której mowa w art. 81 Ordynacji podatkowej ²⁾ <input type="checkbox"/> 2. korekta zeznania składana w toku postępowania podatkowego w sprawie unikania opodatkowania, o której mowa w art. 81b § 1a Ordynacji podatkowej ³⁾ | | | | |
| B. DANE IDENTYFIKACYJNE W zeznaniu i składanych załącznikach wpisuje się dane zmarłego przedsiębiorcy. | | | | | |
| 8. Nazwisko | 9. Pierwsze imię | 10. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok) _____._____._____ | | | |
| C. INFORMACJE DODATKOWE (należy zaznaczyć właściwe kwadraty): | | | | | |
| 11. <input type="checkbox"/> podatnik dokonał korekty cen transferowych, o której mowa w art. 23q ustawy | 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. _____ | | | | |
| 12. <input type="checkbox"/> podatnik w roku podatkowym wykazanym w poz. 4 dokonuje doliczenia na podstawie art. 44 ust. 7f i 7l ustawy | | | | | |
| 13. <input type="checkbox"/> podatnik wybrał metodę ustalania daty powstawania przychodów na podstawie art. 14 ust. 1j ustawy | | | | | |
| 14. <input type="checkbox"/> podatnik wybrał metodę ustalania różnic kursowych, o której mowa w art. 14b ust. 2 ustawy | | | | | |
| 15. <input type="checkbox"/> podatnik rezygnuje ze stosowania metody ustalania różnic kursowych, o której mowa w art. 14b ust. 2 ustawy | | | | | |
| 16. <input type="checkbox"/> podatnik wybrał prowadzenie ksiąg rachunkowych na podstawie art. 24a ust. 5 ustawy | | | | | |
| 17. <input type="checkbox"/> podatnik wybrał kwartalny sposób wpłacania zaliczek na podstawie art. 44 ust. 3h ustawy | | | | | |
| 18. <input type="checkbox"/> podatnik zrezygnował w trakcie roku podatkowego z wpłacania zaliczek w formie uproszczonej na podstawie art. 52r ustawy | | | | | |
| 19. <input type="checkbox"/> podatnik złożył sprawozdanie o realizacji uprzedniego porozumienia cenowego APA-P | | | | | |
| D. DOCHÓD / STRATA | | | | | |
| Źródło przychodów | Przychód zł, gr | Koszty uzyskania przychodów zł, gr | Dochód ⁴⁾ (b – c) zł, gr | Strata ⁴⁾ (c – b) zł, gr | Należna zaliczka 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 kwot z poz. 25-28 nie może przekroczyć kwoty z poz. 22. zł, gr | | | | | |
| Dochód zwolniony od podatku – na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 63b ustawy | 25. _____ | | | | |
| Straty z lat ubiegłych | 26. _____ | | | | |
| Strata nieodliczona przez zmarłego przedsiębiorcę | 27. _____ | | | | |
| Odliczenia od dochodu – wykazane w części B załącznika PIT/O | 28. _____ | | | | |
| Dochód po odliczeniach | 29. _____ | | | | |
| Od kwoty z poz. 22 należy odjąć sumę kwot z poz. 25-28. | _____ | | | | |
| Koszty kwalifikowane wykazane w poz. 43 załącznika PIT/BR | 30. _____ | | | | |

| | |
|---|-----|
| Odliczenie z tytułu kosztów kwalifikowanych w roku podatkowym | 31. |
| Odliczenie nie może przekroczyć kwoty z poz. 29. | , |
| Koszty kwalifikowane do odliczenia w latach następnych zgodnie z art. 26e ust. 8 ustawy | 32. |
| | , |

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 | 33. | |
| Należy wpisać kwoty dokonanych odliczeń, do których utracono prawo. | | , |
| Zwiększenia podstawy opodatkowania | 34. | |
| | | , |
| Zmniejszenia straty z pozarolniczej działalności gospodarczej | 35. | |
| | | , |
| Strata z pozarolniczej działalności gospodarczej po zmniejszeniach | 36. | |
| | | , |

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

| | | |
|---|-----|----|
| | zł. | gr |
| Dochód do opodatkowania | 37. | |
| Od kwoty z poz. 29 należy odjąć kwotę z poz. 31, a następnie dodać kwotę z poz. 34. | | , |

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 | 38. | |
| Należy wpisać kwotę z poz. 13 załącznika PIT/WZ. Poz. 38 wypełnia się, jeżeli kwota z poz. 37 jest większa od 0. Kwota zmniejszenia nie może przekroczyć kwoty z poz. 37. | | , |
| Wartość wierzytelności zmniejszających podstawę opodatkowania do rozliczenia w kolejnych latach podatkowych, nie dłużej niż przez okres 3 lat (art. 26i ust. 3 ustawy) | 39. | |
| W poz. 39 wpisuje się nadwyżkę kwoty z poz. 13 załącznika PIT/WZ nad kwotą z poz. 37. Poz. 39 nie wypełnia się, jeżeli kwota z poz. 36 jest większa od 0. | | , |
| Wartość wierzytelności zwiększających stratę ze źródła, o których mowa w art. 26i ust. 2 pkt 1 ustawy | 40. | |
| Należy wpisać kwotę z poz. 13 załącznika PIT/WZ. Poz. 40 wypełnia się, jeżeli kwota z poz. 36 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 | 41. | |
| Należy wpisać kwotę z poz. 20 załącznika PIT/WZ. Poz. 41 wypełnia się, jeżeli kwota z poz. 36 jest równa 0. | | , |
| Wartość zobowiązań zmniejszających stratę ze źródła, o których mowa w art. 26i ust. 2 pkt 2 ustawy | 42. | |
| Należy wpisać kwotę z poz. 20 załącznika PIT/WZ. Poz. 42 wypełnia się, jeżeli kwota z poz. 36 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 | 43. | |
| Należy wpisać kwotę z poz. 29 załącznika PIT/WZ. Poz. 43 wypełnia się, jeżeli kwota z poz. 36 jest równa 0. | | , |
| Wartość wierzytelności zmniejszających stratę, 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. 36 jest większa od 0. | | , |
| Wartość zobowiązań zmniejszających podstawę opodatkowania, o których mowa w art. 26i ust. 8 ustawy | 45. | |
| Należy wpisać kwotę z poz. 38 załącznika PIT/WZ. Poz. 45 wypełnia się, jeżeli kwota z poz. 37 pomniejszona o kwotę z poz. 38 jest większa od 0. Kwota zmniejszenia nie może przekroczyć kwoty z poz. 37 pomniejszonej o kwotę z poz. 38. | | , |
| Wartość zobowiązań zmniejszających podstawę opodatkowania do odliczenia w kolejnych latach podatkowych | 46. | |
| W poz. 46 wpisuje się nadwyżkę kwoty z poz. 38 załącznika PIT/WZ pomniejszoną o kwotę z poz. 45. Poz. 46 nie wypełnia się, jeżeli kwota z poz. 36 jest większa od 0. | | , |
| Wartość zobowiązań zwiększających stratę, o których mowa w art. 26i ust. 8 ustawy | 47. | |
| Należy wpisać kwotę z poz. 38 załącznika PIT/WZ. Poz. 47 wypełnia się, jeżeli kwota z poz. 36 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 | 48. | |
| W poz. 48 podatnik wpisuje sumę kwot z poz. 38, 40, 45 i 47. | | , |
| Razem zwiększenie podstawy opodatkowania/zmniejszenie straty | 49. | |
| W poz. 49 podatnik wpisuje sumę kwot z poz. 41, 42, 43 i 44. | | , |
| Podstawa opodatkowania | 50. | |
| Jeżeli kwota z poz. 37 jest większa od 0, należy wpisać kwotę z poz. 37 pomniejszoną o kwotę z poz. 48 i powiększoną o kwotę z poz. 49. Jeżeli kwota z poz. 37 równa się 0, a kwota z poz. 36 jest mniejsza od kwoty z poz. 49, to należy wpisać kwotę z poz. 49 pomniejszoną o kwotę z poz. 36 i kwotę z poz. 48. W pozostałych przypadkach oraz jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. | | , |

| Strata po uwzględnieniu kwot z części F.3.1., F.3.2. i F.3.3. Podatnik nie wypełnia poz. 51, jeżeli kwota z poz. 50 jest większa od 0. W pozostałych przypadkach do kwoty z poz. 36 należy dodać kwotę z poz. 48 i odjąć kwotę z poz. 49. | | 51. | | | | | |
|--|------|------|------------------|------|------|------------------|-------|
| G. OBLICZENIE PODATKU | | | | | | | |
| Dochód do opodatkowania | | 52. | | | | | |
| Należy wpisać kwotę z poz. 50. | | | | | | | |
| Podstawa obliczenia podatku (po zaokrągleniu do pełnych złotych) | | 53. | | | | | |
| Należy wpisać kwotę z poz. 52. | | | | | | | |
| Obliczony podatek – zgodnie z art. 30c ust. 1 ustawy przy zastosowaniu stawki 19% | | 54. | | | | | |
| Należy obliczyć podatek od podstawy z poz. 53. | | | | | | | |
| Doliczenia do podatku | | 55. | | | | | |
| 55a. Tytuł (wymienić): | | | | | | | |
| Podatek zapłacony za granicą – zgodnie z art. 30c ust. 4 i 5 ustawy (przeliczony na złote) | | 56. | | | | | |
| Podatek | | 57. | | | | | |
| Do kwoty z poz. 54 należy dodać kwotę z poz. 55 i odjąć kwotę z poz. 56. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. | | | | | | | |
| H. ODLICZENIA OD PODATKU | | | | | | | |
| Suma odliczeń nie może przekroczyć kwoty podatku wykazanego w poz. 57. | | | | | | | |
| Odliczenia od podatku wykazane w części C załącznika PIT/O | | 58. | | | | | |
| Podatek po odliczeniach | | 59. | | | | | |
| Od kwoty z poz. 57 należy odjąć kwotę z poz. 58. | | | | | | | |
| I. OBLICZENIE ZOBOWIĄZANIA PODATKOWEGO | | | | | | | |
| Podatek należny (po zaokrągleniu do pełnych złotych) | | 60. | | | | | |
| Kwota z poz. 59. | | | | | | | |
| Suma należnych zaliczek za rok podatkowy | | 61. | | | | | |
| Należy wpisać kwotę z poz. 24. | | | | | | | |
| Różnica między podatkiem należnym a sumą należnych zaliczek za rok podatkowy | | 62. | | | | | |
| Od kwoty z poz. 60 należy odjąć kwotę z poz. 61. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. | | | | | | | |
| Różnica między sumą należnych zaliczek za rok podatkowy a podatkiem należnym | | 63. | | | | | |
| Od kwoty z poz. 61 należy odjąć kwotę z poz. 60. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. | | | | | | | |
| 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 | 64. | 65. | 66. | 67. | 68. | 69. | |
| | zł | zł | zł | zł | zł | zł | |
| Należny podatek, o którym mowa w art. 30g ustawy | 70. | 71. | 72. | 73. | 74. | 75. | |
| | zł | zł | zł | zł | zł | zł | |
| Zapłacony podatek, o którym mowa w art. 30g ustawy | 76. | 77. | 78. | 79. | 80. | 81. | |
| | zł | zł | zł | zł | zł | zł | |
| Zapłacona zaliczka | 82. | 83. | 84. | 85. | 86. | 87. | |
| | zł | zł | zł | zł | zł | zł | |
| Miesiące | VII | VIII | IX / III kwartał | X | XI | XII / IV kwartał | Razem |
| Należna zaliczka | 88. | 89. | 90. | 91. | 92. | 93. | 94. |
| | zł | zł | zł | zł | zł | zł | zł |
| Należny podatek, o którym mowa w art. 30g ustawy | 95. | 96. | 97. | 98. | 99. | 100. | 101. |
| | zł | zł | zł | zł | zł | zł | zł |
| Zapłacony podatek, o którym mowa w art. 30g ustawy | 102. | 103. | 104. | 105. | 106. | 107. | 108. |
| | zł | zł | zł | zł | zł | zł | zł |
| Zapłacona zaliczka | 109. | 110. | 111. | 112. | 113. | 114. | 115. |
| | zł | zł | zł | zł | zł | zł | zł |

K. PODATEK DO ZAPŁATY / NADPŁATA

| | | |
|---|------|----|
| Suma wpłat dokonanych przez podatnika Należy wpisać sume kwot z poz. 108 i 115. | 116. | zł |
| Różnica między należnym podatkiem, o którym mowa w art. 30g ustawy, a podatkiem należnym Od kwoty z poz. 101 należy odjąć kwotę z poz. 60. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. | 117. | zł |
| Podatek wykazany w załączniku PIT/IP | 118. | zł |
| PODATEK DO ZAPŁATY Od sumy kwot z poz. 60, 117 i 118 należy odjąć kwotę z poz. 116. | 119. | zł |
| NADPŁATA Od kwoty z poz. 116 należy odjąć sumę kwot z poz. 60, 117 i 118. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. | 120. | zł |

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

| Miesiące | I | II | III | IV | V | VI |
|----------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| Odsetki | 121. zł | 122. zł | 123. zł | 124. zł | 125. zł | 126. zł |
| Miesiące | VII | VIII | IX | X | XI | XII |
| Odsetki | 127. zł | 128. zł | 129. zł | 130. zł | 131. zł | 132. 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.

| | | |
|----------------|---|----------------|
| 133. Numer KRS | Wnioskowana kwota Kwota z poz. 134 nie może przekroczyć 1% kwoty z poz. 60, po zaokrągleniu do pełnych dziesiątek groszy w dół. | 134. zł, gr |
|----------------|---|----------------|

N. INFORMACJE UZUPEŁNIAJĄCE Podatnicy, którzy wypełnili część M, w poz. 135 mogą podać cel szczegółowy 1%, a zaznaczając kwadrat w poz. 136 wyrazić zgodę na przekazanie OPP danych przedsiębiorstwa w spadku, wraz z informacją o kwocie z poz. 134. W poz. 137 można podać dodatkowe informacje, np. ułatwiające kontakt z podatnikiem (telefon, e-mail).

| | |
|-------------------------|--|
| 135. Cel szczegółowy 1% | 136. Wyrażam zgodę <input type="checkbox"/> |
| 137. | |

O. INFORMACJE O ZAŁĄCZNIKACH

W poz. 138–148 należy podać liczbę załączników.

| | | | | | |
|--------------|-------------|-------------|--------------|-------------|-------------|
| 138. PIT/B | 139. PIT/IP | 140. PIT/ZG | 141. PIT/PM | 142. PIT/SE | |
| 143. PIT/MIT | 144. PIT/O | 145. PIT/BR | 146. PIT/NZI | 147. PIT/Z | 148. PIT/WZ |

P. PODPIS OSOBY REPREZENTUJĄCEJ PODATNIKA

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

Objaśnienia

- W zeznaniu i składanych załącznikach należy wpisać identyfikator podatkowy NIP zmarłego przedsiębiorcy.
- Ilekoć 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. 119 i 121-132 lub wpłacenia ich w niepełnej wysokości niniejsze zeznanie stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego, w tym również na odsetki od kwot wykazanych w poz. 64-93, 95-100, 102-107 i 109-114, 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.