

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

Prawidłowe wypełnienie formularza ułatwi wcześniejsze zapoznanie się z broszurą informacyjną.

PIT-36LS

ZEZNANIE 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 2021 r. poz. 1128, 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 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

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. podatnik dokonał korekty cen transferowych, o której mowa w art. 23q ustawy
12. podatnik w roku podatkowym wykazany 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. 3h ustawy
18. 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⁾ (b - c)		Strata ⁴⁾ (c - b)		Należna zaliczka
	zł,	gr	zł,	gr	zł,	gr	zł,	gr	
a	b		c		d		e		f
Pozarolnicza działalność gospodarcza ⁵⁾	19.		20.		21.		22.		23.

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

Suma kwot z poz. 24-27 nie może przekroczyć kwoty z poz. 21. _____ zł, gr

Dochód zwolniony od podatku – na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 63b ustawy	24.	
Straty z lat ubiegłych	25.	
Strata nieodliczona przez zmarłego przedsiębiorcę	26.	
Odliczenia – wykazane w części B załącznika PIT/O	27.	
Dochód po odliczeniach	28.	
Od kwoty z poz. 21 należy odjąć sumę kwot z poz. 24-27.		
Koszty kwalifikowane wykazane w poz. 43 załącznika PIT/BR	29.	
Odliczenie z tytułu kosztów kwalifikowanych w roku podatkowym	30.	
Odliczenie nie może przekroczyć kwoty z poz. 28.		

Koszty kwalifikowane do odliczenia w latach następnych zgodnie z art. 26e ust. 8 ustawy	31.		
F. USTALENIE PODSTAWY OBLICZENIA PODATKU / STRATY			
F.1. ZWIĘKSZENIA PODSTAWY OBLICZENIA PODATKU / ZMNIEJSZENIA STRATY			
		zł,	gr
Utrata prawa do zwolnienia na podstawie art. 21 ust. 5b i 5c ustawy	32.		
Należy wpisać kwoty dokonanych odliczeń, do których utracono prawo.			
Zwiększenia podstawy obliczenia podatku	33.		
Zmniejszenia straty z pozarolniczej działalności gospodarczej	34.		
Strata z pozarolniczej działalności gospodarczej po zmniejszeniach	35.		
F.2. ZWIĘKSZENIA / ZMNIEJSZENIA STRATY O WARTOŚĆ WIERZYTELNOŚCI I ZOBOWIĄZAŃ WYNIKAJĄCYCH Z TRANSAKCJI HANDLOWYCH ZAWARTYCH W RAMACH DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ			
		zł,	gr
Zwiększenia straty na podstawie art. 26i ust. 2 pkt 1 oraz ust. 8 ustawy Należy wpisać sumę kwot z poz. 12 oraz z poz. 30 załącznika PIT/WZ w części, w jakiej nie zostały uwzględnione w załączniku PIT/IP – jeżeli kwota w poz. 35 jest większa od 0.	36.		
Strata po zwiększeniach	37.		
Do kwoty z poz. 35 należy dodać kwotę z poz. 36.			
Zmniejszenia straty na podstawie art. 26i ust. 2 pkt 2 oraz ust. 7 ustawy Należy wpisać sumę kwot z poz. 18 oraz z poz. 24 załącznika PIT/WZ w części, w jakiej nie zostały uwzględnione w załączniku PIT/IP – jeżeli kwota w poz. 35 jest większa od 0.	38.		
Strata po zmniejszeniach – do odliczenia w kolejnych latach	39.		
Od kwoty z poz. 37 należy odjąć kwotę z poz. 38. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.			
Kwota podlegająca doliczeniu do podstawy obliczenia podatku	40.		
Od kwoty z poz. 38 należy odjąć kwotę z poz. 37. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.			
F.3. PODSTAWA OBLICZENIA PODATKU PO UWZGLĘDNIENIU KWOT Z CZĘŚCI F.1. I F.2.			
		zł,	gr
Dochód do opodatkowania	41.		
Od kwoty z poz. 28 należy odjąć kwotę z poz. 30, a następnie dodać kwoty z poz. 33 oraz 40.			
F.4. ZWIĘKSZENIA / ZMNIEJSZENIA PODSTAWY OBLICZENIA PODATKU O WARTOŚĆ WIERZYTELNOŚCI I ZOBOWIĄZAŃ WYNIKAJĄCYCH Z TRANSAKCJI HANDLOWYCH ZAWARTYCH W RAMACH DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ			
F.4.1. ZWIĘKSZENIA PODSTAWY OBLICZENIA PODATKU			
		zł,	gr
Wartość zobowiązań i wierzytelności zwiększających podstawę obliczenia podatku, o których mowa w art. 26i ust. 1 pkt 2 i ust. 7 ustawy Suma kwot z poz. 18 i 24 załącznika PIT/WZ w części, w jakiej nie zostały uwzględnione w załączniku PIT/IP. Kwotę z poz. 18 i 24 załącznika PIT/WZ sumuje się, jeżeli kwota w poz. 35 jest równa 0.	42.		
F.4.2. ZMNIEJSZENIA PODSTAWY OBLICZENIA PODATKU			
		zł,	gr
Wartość wierzytelności i zobowiązań zmniejszających podstawę obliczenia podatku, o których mowa w art. 26i ust. 1 pkt 1 i ust. 8 ustawy Suma kwot z poz. 12 i 30 załącznika PIT/WZ w części, w jakiej nie zostały uwzględnione w załączniku PIT/IP. Kwotę z poz. 12 i 30 załącznika PIT/WZ sumuje się, jeżeli kwota w poz. 35 jest równa 0.	43.		
F.4.3. PODSTAWA OBLICZENIA PODATKU PO UWZGLĘDNIENIU KWOT Z CZĘŚCI F.4.1 I F.4.2			
		zł,	gr
Podstawa obliczenia podatku po zwiększeniach i zmniejszeniach Do kwoty z poz. 41 należy dodać kwotę z poz. 42, a następnie odjąć kwotę z poz. 43. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	44.		
Wartość nierozliczonych wierzytelności i zobowiązań zmniejszających podstawę obliczenia podatku, do odliczenia w kolejnych latach na podstawie art. 26i ust. 3 oraz ust. 8 ustawy Od kwoty z poz. 43 należy odjąć sumę kwot z poz. 41 i 42. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	45.		
Wartość nieodliczonych w poprzednich latach wierzytelności i zobowiązań zmniejszających podstawę obliczenia podatku Kwota odliczenia nie może być wyższa od kwoty z poz. 44.	46.		
Podstawa obliczenia podatku po odliczeniu	47.		
Od kwoty z poz. 44 należy odjąć kwotę z poz. 46.			
G. OBLICZENIE PODATKU			
		zł,	gr
Dochód do opodatkowania	48.		
Należy wpisać kwotę z poz. 47.			
Podstawa obliczenia podatku (po zaokrągleniu do pełnych złotych)	49.		
Należy wpisać kwotę z poz. 48.			zł

Obliczony podatek – zgodnie z art. 30c ust. 1 ustawy przy zastosowaniu stawki 19% Należy obliczyć podatek od podstawy z poz. 49.	50.	
Doliczenia do podatku	51.	
52. Tytuł (wymienić):		
Podatek zapłacony za granicą – zgodnie z art. 30c ust. 4 i 5 ustawy (przeliczony na złote)	53.	
Podatek Do kwoty z poz. 50 należy dodać kwotę z poz. 51 i odjąć kwotę z poz. 53. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	54.	

H. ODLICZENIA OD PODATKU

Suma odliczeń nie może przekroczyć kwoty podatku wykazanego w poz. 54.

zł, gr

Odliczenia od podatku wykazane w części C załącznika PIT/O	55.	
Podatek po odliczeniach Od kwoty z poz. 54 należy odjąć kwotę z poz. 55.	56.	

I. OBLICZENIE ZOBOWIĄZANIA PODATKOWEGO

Podatek należny (po zaokrągleniu do pełnych złotych) Kwota z poz. 56.	57.	
Suma należnych zaliczek za rok podatkowy Należy wpisać kwotę z poz. 23.	58.	
Różnica między podatkiem należnym a sumą należnych zaliczek za rok podatkowy Od kwoty z poz. 57 należy odjąć kwotę z poz. 58. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	59.	
Różnica między sumą należnych zaliczek za rok podatkowy a podatkiem należnym Od kwoty z poz. 58 należy odjąć kwotę z poz. 57. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	60.	

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	61.	62.	63.	64.	65.	66.	
	zł	zł	zł	zł	zł	zł	
Należny podatek, o którym mowa w art. 30g ustawy	67.	68.	69.	70.	71.	72.	
	zł	zł	zł	zł	zł	zł	
Zapłacony podatek, o którym mowa w art. 30g ustawy	73.	74.	75.	76.	77.	78.	
	zł	zł	zł	zł	zł	zł	
Zapłacona zaliczka	79.	80.	81.	82.	83.	84.	
	zł	zł	zł	zł	zł	zł	
Miesiące	VII	VIII	IX / III kwartał	X	XI	XII / IV kwartał	Razem
Należna zaliczka	85.	86.	87.	88.	89.	90.	91.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł	zł
Należny podatek, o którym mowa w art. 30g ustawy	92.	93.	94.	95.	96.	97.	98.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł	zł
Zapłacony podatek, o którym mowa w art. 30g ustawy	99.	100.	101.	102.	103.	104.	105.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł	zł
Zapłacona zaliczka	106.	107.	108.	109.	110.	111.	112.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł	zł

K. PODATEK DO ZAPŁATY / NADPŁATA

Suma wpłat dokonanych przez podatnika Należy wpisać sumę kwot z poz. 105 i 112.	113.	
Różnica między należnym podatkiem, o którym mowa w art. 30g ustawy, a podatkiem należnym Od kwoty z poz. 98 należy odjąć kwotę z poz. 57. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	114.	
Podatek wykazany w załączniku PIT/IP	115.	
PODATEK DO ZAPŁATY Od sumy kwot z poz. 57, 114 i 115 należy odjąć kwotę z poz. 113.	116.	
NADPŁATA Od kwoty z poz. 113 należy odjąć sumę kwot z poz. 57, 114 i 115. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	117.	

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

Miesiące	I	II	III	IV	V	VI
Odsetki	118. zł	119. zł	120. zł	121. zł	122. zł	123. zł
Miesiące	VII	VIII	IX	X	XI	XII
Odsetki	124. zł	125. zł	126. zł	127. zł	128. zł	129. 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.

130. Numer KRS	Wnioskowana kwota Kwota z poz. 131 nie może przekroczyć 1% kwoty z poz. 57, po zaokrągleniu do pełnych dziesiątek groszy w dół.	131. zł, gr
----------------	--	--------------------

N. INFORMACJE UZUPEŁNIAJĄCE

Podatnicy, którzy wypełnili część M, w poz. 132 mogą podać cel szczegółowy 1%, a zaznaczając kwadrat w poz. 133 wyrazić zgodę na przekazanie OPP danych przedsiębiorstwa w spadku, wraz z informacją o kwocie z poz. 131. W poz. 134 można podać dodatkowe informacje, np. ułatwiające kontakt z podatnikiem (telefon, e-mail).

132. Cel szczegółowy 1%	133. Wyrażam zgodę <input type="checkbox"/>
-------------------------	--

134.

O. INFORMACJE O ZAŁĄCZNIKACH

W poz. 135–145 należy podać liczbę załączników.

135. PIT/B	136. PIT/IP	137. PIT/ZG	138. PIT/PM	139. PIT/SE	
140. PIT/MIT	141. PIT/O	142. PIT/BR	143. PIT/NZI	144. PIT/Z	145. PIT/WZ

P. PODPIS OSOBY REPREZENTUJĄCEJ PODATNIKA

146. 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 2021 r. poz. 1540, 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. 116 i 118-129 lub wpłacenia ich w niepełnej wysokości niniejsze zeznanie stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego, w tym również na odsetki od kwot wykazanych w poz. 61-90, 92-97, 99-104 i 106-111, 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.