

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

PIT-36LS

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

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 15 lutego do 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, 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. ☐ podatek w roku podatkowym wykazany w poz. 4 dokonuje doliczenia na podstawie art. 44 ust. 7f i 7l ustawy
12. ☐ podatek wybrał metodę ustalania daty powstawania przychodów na podstawie art. 14 ust. 1j ustawy
13. ☐ podatek wybrał metodę ustalania różnic kursowych, o której mowa w art. 14b ust. 2 ustawy
14. ☐ podatek rezygnuje ze stosowania metody ustalania różnic kursowych, o której mowa w art. 14b ust. 2 ustawy
15. ☐ podatek wybrał prowadzenie ksiąg rachunkowych na podstawie art. 24a ust. 5 ustawy
16. ☐ podatek wybrał kwartalny sposób wpłacania zaliczek na podstawie art. 44 ust. 3h ustawy
17. ☐ podatek złożył sprawozdanie o realizacji uprzedniego porozumienia cenowego APA-P
18. ☐ podatek korzystał, w roku podatkowym wykazany w poz. 4, ze zwolnienia na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 63b ustawy

W przypadku zaznaczenia kwadratu w poz. 18 należy wypełnić załącznik PIT/SE.

19. Rok

Poz. 19 wypełniają podatnicy, którzy zaznaczyli kwadrat w poz. 11 (podać rok, w którym zmarły przedsiębiorca korzystał ze zwolnienia na podstawie art. 44 ust. 7a ustawy)

1. _____

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. ODLICZENIA OD DOCHODU Suma odliczeń nie może przekroczyć kwoty dochodu z poz. 22.

Straty z lat ubiegłych	25.
Strata nieodliczona przez zmarłego przedsiębiorcę	26.
Odliczenia - wykazane w części B załącznika PIT/O	27.
Odliczenie z tytułu kosztów uzyskania przychodów poniesionych na działalność badawczo-rozwojową, na podstawie art. 26e ustawy Nie wykazuje się kosztów uzyskania przychodów poniesionych na działalność badawczo-rozwojową, które podatek wykazuje w załączniku PIT/IP.	28.
Odliczenie z tytułu kosztów produkcji próbnej nowego produktu i wprowadzenia na rynek nowego produktu, na podstawie art. 26ga ustawy	29.

Odliczenie z tytułu kosztów uzyskania przychodów poniesionych w celu zwiększenia przychodów ze sprzedaży produktów, na podstawie art. 26gb ustawy	30.		
		zł,	gr
Odliczenie z tytułu kosztów uzyskania przychodów poniesionych na działalność sportową, kulturalną oraz wspierającą szkolnictwo wyższe i naukę, na podstawie art. 26ha ustawy	31.		
		zł,	gr
Odliczenie z tytułu wydatków na nabycie terminala płatniczego oraz wydatków związanych z obsługą transakcji płatniczych przy użyciu terminala płatniczego, na podstawie art. 26hd ustawy	32.		
		zł,	gr
Odliczenie z tytułu kosztów uzyskania przychodów poniesionych na robotyzację, na podstawie art. 52jb ustawy	33.		
		zł,	gr
Dochód po odliczeniach	34.		
Od kwoty z poz. 22 należy odjąć sumę kwot z poz. od 25 do 33.		zł,	gr

F. USTALENIE PODSTAWY OBLICZENIA PODATKU / STRATY

F.1. ZWIĘKSZENIA / ZMNIĘJSZENIA STRATY O WARTOŚĆ WIERZYTELNOŚCI I ZOBOWIĄZAŃ WYNIKAJĄCYCH Z TRANSAKCJI HANDLOWYCH ZAWARTYCH W RAMACH POZAROLNICZEJ DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ

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. 23 jest większa od 0.	35.		
		zł,	gr
Strata po zwiększeniach	36.		
Do kwoty z poz. 23 należy dodać kwotę z poz. 35.		zł,	gr
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. 23 jest większa od 0.	37.		
		zł,	gr
Strata po zmniejszeniach – do odliczenia w kolejnych latach	38.		
Od kwoty z poz. 36 należy odjąć kwotę z poz. 37. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.		zł,	gr
Kwota podlegająca doliczeniu do podstawy obliczenia podatku	39.		
Od kwoty z poz. 37 należy odjąć kwotę z poz. 36. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.		zł,	gr

F.2. PODSTAWA OBLICZENIA PODATKU PO UWZGLĘDNIENIU KWOTY Z CZĘŚCI F.1.

Podstawa obliczenia podatku	40.		
Do kwoty z poz. 34 należy dodać kwotę z poz. 39.		zł,	gr

F.3. ZWIĘKSZENIA / ZMNIĘJSZENIA PODSTAWY OBLICZENIA PODATKU O WARTOŚĆ WIERZYTELNOŚCI I ZOBOWIĄZAŃ WYNIKAJĄCYCH Z TRANSAKCJI HANDLOWYCH ZAWARTYCH W RAMACH POZAROLNICZEJ DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ

F.3.1. ZWIĘKSZENIA PODSTAWY OBLICZENIA PODATKU

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. 23 jest równa 0.	41.		
		zł,	gr

F.3.2. ZMNIĘJSZENIA PODSTAWY OBLICZENIA PODATKU

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. 23 jest równa 0.	42.		
		zł,	gr

F.3.3. PODSTAWA OBLICZENIA PODATKU PO UWZGLĘDNIENIU KWOT Z CZĘŚCI F.3.1 I F.3.2

Podstawa obliczenia podatku po zwiększeniach i zmniejszeniach Do kwoty z poz. 40 należy dodać kwotę z poz. 41, a następnie odjąć kwotę z poz. 42. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	43.		
		zł,	gr
Wartość nieodliczonych w poprzednich latach wierzytelności i zobowiązań zmniejszających podstawę obliczenia podatku Kwota odliczenia nie może być wyższa od kwoty z poz. 43.	44.		
		zł,	gr
Podstawa obliczenia podatku po odliczeniu	45.		
Od kwoty z poz. 43 należy odjąć kwotę z poz. 44.		zł,	gr

G. OBLICZENIE PODATKU

Podstawa obliczenia podatku	46.		
Należy wpisać kwotę z poz. 45.		zł,	gr
Podstawa obliczenia podatku (po zaokrągleniu do pełnych złotych)	47.		
Należy wpisać kwotę z poz. 46.		zł	
Obliczony podatek – zgodnie z art. 30c ust. 1 ustawy przy zastosowaniu stawki 19%	48.		
Należy obliczyć podatek od podstawy z poz. 47.		zł,	gr
Doliczenia do podatku	49. Tytuł (wymienić):	50.	
		zł,	gr

Podatek zapłacony za granicą – zgodnie z art. 30c ust. 4 i 5 ustawy (przeliczony na złote)	51.
	zł, gr
Podatek Do kwoty z poz. 48 należy dodać kwotę z poz. 50 i odjąć kwotę z poz. 51. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	52.
	zł, gr

H. ODLICZENIA OD PODATKU

Suma odliczeń nie może przekroczyć kwoty podatku wykazanego w poz. 52.

Odliczenia od podatku wykazane w części C załącznika PIT/0	53.
	zł, gr
Podatek po odliczeniach Od kwoty z poz. 52 należy odjąć kwotę z poz. 53.	54.
	zł, gr

I. OBLICZENIE ZOBOWIĄZANIA PODATKOWEGO

Podatek należny (po zaokrągleniu do pełnych złotych)	55.
Kwota z poz. 54.	zł
Suma należnych zaliczek za rok podatkowy Należy wpisać kwotę z poz. 24.	56.
	zł
Różnica między podatkiem należnym a sumą należnych zaliczek za rok podatkowy Od kwoty z poz. 55 należy odjąć kwotę z poz. 56. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	57.
	zł
Różnica między sumą należnych zaliczek za rok podatkowy a podatkiem należnym Od kwoty z poz. 56 należy odjąć kwotę z poz. 55. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	58.
	zł

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	59.	60.	61.	62.	63.	64.	
	zł	zł	zł	zł	zł	zł	
Należny podatek, o którym mowa w art. 30g ustawy	65.	66.	67.	68.	69.	70.	
	zł	zł	zł	zł	zł	zł	
Zapłacony podatek, o którym mowa w art. 30g ustawy	71.	72.	73.	74.	75.	76.	
	zł	zł	zł	zł	zł	zł	
Zapłacona zaliczka	77.	78.	79.	80.	81.	82.	
	zł	zł	zł	zł	zł	zł	
Miesiące	VII	VIII	IX / III kwartał	X	XI	XII / IV kwartał	Razem
Należna zaliczka	83.	84.	85.	86.	87.	88.	89.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł	zł
Należny podatek, o którym mowa w art. 30g ustawy	90.	91.	92.	93.	94.	95.	96.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł	zł
Zapłacony podatek, o którym mowa w art. 30g ustawy	97.	98.	99.	100.	101.	102.	103.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł	zł
Zapłacona zaliczka	104.	105.	106.	107.	108.	109.	110.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł	zł

K. PODATEK DO ZAPŁATY / NADPŁATA

Suma wpłat dokonanych przez podatnika Należy wpisać sumę kwot z poz. 103 i 110.	111.
	zł
Różnica między należnym podatkiem, o którym mowa w art. 30g ustawy, a podatkiem należnym Od kwoty z poz. 96 należy odjąć kwotę z poz. 55. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	112.
	zł
Podatek wykazany w załączniku PIT/IP	113.
	zł
Podatek należny od dochodu wynikającego z uchylonej decyzji o wsparciu, jeżeli utrata prawa do zwolnienia nastąpiła w grudniu roku podatkowego oraz niezapłacony podatek należny od dochodu wynikającego z uchylonej decyzji o wsparciu, jeżeli utrata prawa do zwolnienia nastąpiła w innym miesiącu roku podatkowego, na podstawie art. 21 ust. 5c ustawy	114.
	zł
PODATEK DO ZAPŁATY Od sumy kwot z poz. 55, 112, 113 i 114 należy odjąć kwotę z poz. 111.	115.
	zł
NADPŁATA Od kwoty z poz. 111 należy odjąć sumę kwot z poz. 55, 112, 113 i 114. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	116.
	zł

L. ODSETKI NALICZONE ZGODNIE Z ART. 22E UST. 1 PKT 4 I UST. 2 USTAWY						
Miesiące	I	II	III	IV	V	VI
Odsetki	117. zł	118. zł	119. zł	120. zł	121. zł	122. zł
Miesiące	VII	VIII	IX	X	XI	XII
Odsetki	123. zł	124. zł	125. zł	126. zł	127. zł	128. zł

M. WNIOSEK O PRZEKAZANIE 1,5% 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.		
129. Numer KRS	Wnioskowana kwota Kwota z poz. 130 nie może przekroczyć 1,5% kwoty z poz. 55, po zaokrągleniu do pełnych dziesiątek groszy w dół.	130. zł, gr

N. INFORMACJE UZUPEŁNIAJĄCE Podatnicy, którzy wypełnili część M, w poz. 131 mogą podać cel szczegółowy 1,5%, a zaznaczając kwadrat w poz. 132, wyrazić zgodę na przekazanie OPP danych przedsiębiorstwa w spadku wraz z informacją o kwocie z poz. 130. W poz. 133 można podać dodatkowe informacje, np. ułatwiające kontakt z podatnikiem (telefon, e-mail).	
131. Cel szczegółowy 1,5%	132. Wyrażam zgodę ☐
133. Informacje dodatkowe	

O. INFORMACJE O ZAŁĄCZNIKACH W poz. 134–144 należy podać liczbę załączników.					
134. PIT/B	135. PIT/IP	136. PIT/ZG	137. PIT/PM	138. PIT/SE	
139. PIT/MIT	140. PIT/O	141. PIT/BR	142. PIT/NZI	143. PIT/Z	144. PIT/WZ

P. PODPIS OSOBY REPREZENTUJĄCEJ PODATNIKA	
145. Imię i nazwisko oraz podpis zarządcy sukcesyjnego albo innej osoby uprawnionej do podpisania zeznania w imieniu przedsiębiorstwa w spadku	

- Objaśnienia
- 1)

W zeznaniu i składanych załącznikach należy wpisać identyfikator podatkowy NIP zmarłego przedsiębiorcy.
- 2)

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.).
- 3)

W przypadku zaznaczenia w poz. 7 kwadratu nr 2 korektę składa się wraz z uzasadnieniem przyczyn korekty.
- 4)

Sposób obliczenia dochodu (straty) nie ma zastosowania do podatników, którzy zaznaczyli kwadrat w poz. 11 (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%.
- 5)

W wierszu tym nie wykazuje się przychodu i kosztów uzyskania przychodu, które podatnik wykazuje w załączniku PIT/IP lub PIT/SE.

Pouczenia

W przypadku niewpłacenia w obowiązujących terminach kwot z poz. 115 i 117-128 lub wpłacenia ich w niepełnej wysokości niniejsze zeznanie stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego, w tym również na odsetki od kwot wykazanych w poz. 59-88, 90-95, 97-102 i 104-109, zgodnie z art. 3a § 1 pkt 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2022 r. poz. 479, z późn. zm.).

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