

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

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 2019 r. poz. 1387, 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 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. 3g 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. _____

D. DOCHÓD / STRATA

Źródło przychodów	Przychód	Koszty uzyskania przychodów	Dochód ⁴⁾ (b – c)	Strata ⁴⁾ (c – b)	Należna zaliczka
a	b zł, gr	c zł, gr	d zł, gr	e zł, gr	f zł
Pozarolnicza działalność gospodarcza ⁵⁾	18.	19.	20.	21.	22.

E. ODLICZENIE DOCHODU ZWOLNIONEGO, STRAT I KOSZTÓW KWALIFIKOWANYCH ORAZ INNE ODLICZENIA Suma odliczeń nie może przekroczyć dochodu z poz. 20. zł, gr

Dochód zwolniony od podatku – na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 63a ustawy	23.
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 od dochodu – wykazane w części B załącznika PIT/O	27.
Dochód po odliczeniach	28.

Od kwoty z poz. 20 należy odjąć sumę kwot z poz. od 23 do 27.

PIT-36S⁽²⁷⁾ 1/3

Kwota kosztów kwalifikowanych wykazana w poz. 43 załącznika PIT/BR	29.
Odliczenie z tytułu kosztów kwalifikowanych w roku podatkowym	30.
Odliczenie nie może przekroczyć kwoty z poz. 28.	
Kwota kosztów kwalifikowanych do odliczenia w latach następnych zgodnie z art. 26e ust. 8 ustawy	31.

F. KWOTY ZWIĘKSZAJĄCE PODSTAWĘ OPODATKOWANIA / ZMNIEJSZAJĄCE STRATĘ

Utrata prawa do zwolnienia na podstawie art. 21 ust. 5b-5c ustawy	32.
Kwoty wpływające na zwiększenie podstawy opodatkowania	33.
Kwoty wpływające na zmniejszenie straty z pozarolniczej działalności gospodarczej	34.
Strata z pozarolniczej działalności gospodarczej po zmniejszeniach	35.

G. OBLICZENIE PODATKU

Dochód do opodatkowania	36.
Od kwoty z poz. 28 należy odjąć kwotę z poz. 30 a następnie dodać kwotę z poz. 33.	
Dochody osiągnięte za granicą, o które jest zwiększona podstawa obliczenia podatku do ustalenia stopy procentowej (przeliczone na złote)	37.
Podstawa obliczenia podatku (po zaokrągleniu do pełnych złotych)	38.
Należy wpisać kwotę z poz. 36.	
Obliczony podatek – zgodnie z art. 27 ust. 1–8 ustawy (w przypadku uzyskania dochodów wymienionych w poz. 37 należy obliczyć podatek z zastosowaniem stopy procentowej)	39.
Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	
Doliczenia do podatku	40.
Podatek zapłacony za granicą – zgodnie z art. 27 ust. 9 i 9a ustawy (przeliczony na złote)	41.
Podatek	42.
Do kwoty z poz. 39 należy dodać kwotę z poz. 40 i odjąć kwotę z poz. 41.	
Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	

H. ODLICZENIA OD PODATKU

Suma odliczeń nie może przekroczyć kwoty podatku wykazanej w poz. 42.

Odliczenia od podatku – wykazane w części C załącznika PIT/O	43.
Suma odliczanych kwot nie może przekroczyć podatku z poz. 42.	
Podatek po odliczeniach	44.
Od kwoty z poz. 42 należy odjąć kwotę z poz. 43.	

I. OBLICZENIE ZOBOWIĄZANIA PODATKOWEGO

Podatek należny (po zaokrągleniu do pełnych złotych)	45.
Kwota z poz. 44.	
Suma należnych zaliczek za rok podatkowy	46.
Kwota z poz. 22.	
Różnica między podatkiem należnym a sumą należnych zaliczek za rok podatkowy	47.
Od kwoty z poz. 45 należy odjąć kwotę z poz. 46. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	
Różnica między sumą należnych zaliczek za rok podatkowy a podatkiem należnym	48.
Od kwoty z poz. 46 należy odjąć kwotę z poz. 45. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	

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

Miesiące	I	II	III / I kwartał	IV	V	VI / II kwartał	
Należna zaliczka	49.	50.	51.	52.	53.	54.	
Należny podatek, o którym mowa w art. 30g ustawy	55.	56.	57.	58.	59.	60.	
Zapłacony podatek, o którym mowa w art. 30g ustawy	61.	62.	63.	64.	65.	66.	
Zapłacona zaliczka	67.	68.	69.	70.	71.	72.	

Miesiące	VII	VIII	IX / III kwartał	X	XI	XII / IV kwartał	Razem
Należna zaliczka	73.	74.	75.	76.	77.	78.	79.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł	zł
Należny podatek, o którym mowa w art. 30g ustawy	80.	81.	82.	83.	84.	85.	86.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł	zł
Zapłacony podatek, o którym mowa w art. 30g ustawy	87.	88.	89.	90.	91.	92.	93.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł	zł
Zapłacona zaliczka	94.	95.	96.	97.	98.	99.	100.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł	zł

K. KWOTA DO ZAPŁATY / NADPŁATA

Suma wpłaconych zaliczek oraz wpłaconego podatku, o którym mowa w art. 30g ustawy	101.
	zł
Różnica między należnym podatkiem, o którym mowa w art. 30g ustawy, a podatkiem należnym Od kwoty z poz. 86 należy odjąć kwotę z poz. 45. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną należy wpisać 0.	102.
	zł
Podatek wykazany w załączniku PIT/IP	103.
	zł
KWOTA DO ZAPŁATY Od sumy kwot z poz. 45, 102 i 103 należy odjąć kwotę z poz. 101. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	104.
	zł
NADPŁATA Od kwoty z poz. 101 należy odjąć sumę kwot z poz. 45, 102 i 103. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	105.
	zł

L. ODSETKI NALICZONE ZGODNIE Z ART. 22e UST. 1 PKT 4 i UST. 2 USTAWY

Miesiące	I	II	III	IV	V	VI
Kwota odsetek	106.	107.	108.	109.	110.	111.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł
Miesiące	VII	VIII	IX	X	XI	XII
Kwota odsetek	112.	113.	114.	115.	116.	117.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł

M. WNIOSEK O PRZEKAZANIE 1% PODATKU NALEŻNEGO NA RZECZ ORGANIZACJI**POŻYTU 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.

118. Numer KRS	Wnioskowana kwota Kwota z poz. 119 nie może przekroczyć 1% kwoty z poz. 45 po zaokrągleniu do pełnych dziesiątek groszy w dół.	119.
		zł, gr

N. INFORMACJE UZUPEŁNIAJĄCE

Podatnicy, którzy wypełnili część M, w poz. 120 mogą podać cel szczegółowy 1%, a zaznaczając kwadrat w poz. 121, wyrazić zgodę na przekazanie OPP danych przedsiębiorstwa w spadku, wraz z informacją o kwocie z poz. 119. W poz. 122 można podać dodatkowe informacje, np. ułatwiające kontakt z podatnikiem (telefon, e-mail).

120. Cel szczegółowy 1%	121. Wyrażam zgodę ☐
122.	

O. INFORMACJE O ZAŁĄCZNIKACH W poz. 123-133 należy podać liczbę załączników.

PIT/B	PIT/BR	PIT/NZI	PIT/IP	PIT/Z	SSE-R
123.	124.	125.	126.	127.	128.
PIT/O	PIT-ZG	PIT/MIT	PIT/PM	Sprawozdanie o realizacji uznanej metody ustalania ceny transakcyjnej	
129.	130.	131.	132.	133.	

P. PODPIS OSOBY REPREZENTUJĄCEJ PODATNIKA

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

¹⁾ W zeznaniu i składanych załącznikach należy wskazać identyfikator podatkowy NIP zmarłego przedsiębiorcy.

²⁾ Ilekroć jest mowa o Ordynacji podatkowej, oznacza to ustawę z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r. poz. 900, 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. 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%.

⁵⁾ W wierszu tym nie wykazuje się przychodu, kosztów uzyskania przychodu, które podatek wykazuje w załączniku PIT/IP.

Pouczenia

W przypadku niewpłacenia w obowiązujących terminach kwot z poz. 104, 106-117 lub wpłacenia ich w niepełnej wysokości niniejsze zeznanie stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego, w tym również na odsetki od kwot wykazanych w poz. 49-78, 80-85, 87-92, 94-99 zgodnie z art. 3a § 1 pkt 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2019 r. poz. 1438, z późn. zm.).

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