

1. Identyfikator podatkowy NIP ¹⁾ podatnika 	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 2019 r. poz. 1387, 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

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 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⁾	18. 	19. 	20. 	21. 	22.

E. ODLICZENIE DOCHODU ZWOLNIONEGO, STRAT I KOSZTÓW KWALIFIKOWANYCH ORAZ INNE ODLICZENIA Suma kwot z poz. 23-26 nie może przekroczyć kwoty z poz. 20. zł, gr

Dochód zwolniony od podatku – na podstawie art. 21 ust.1 pkt 63b ustawy	23.
Straty z lat ubiegłych	24.
Strata nieodliczona przez zmarłego przedsiębiorcę	25.
Odliczenia od dochodu – wykazane w części B załącznika PIT/O	26.
Dochód po odliczeniach Od kwoty z poz. 20 należy odjąć sumę kwot z poz. 23 do 26.	27.
Kwota kosztów kwalifikowanych wykazana w poz. 43 załącznika PIT/BR	28.
Odliczenie z tytułu kosztów kwalifikowanych w roku podatkowym Odliczenie nie może przekroczyć kwoty z poz. 27.	29.
Kwota kosztów kwalifikowanych do odliczenia w latach następnych zgodnie z art. 26e ust. 8 ustawy	30.

PIT-36LS₍₁₆₎1/₃

F. KWOTY ZWIĘKSZAJĄCE PODSTAWĘ OPODATKOWANIA / ZMNIEJSZAJĄCE STRATĘ	
Utrata prawa do zwolnienia na podstawie art. 21 ust. 5b–5c ustawy	31.
Należy wpisać kwoty dokonanych odliczeń, do których utracono prawo	,
Kwoty wpływające na zwiększenie podstawy opodatkowania	32.
	,
Kwoty wpływające na zmniejszenie straty z pozarolniczej działalności gospodarczej	33.
	,
Strata z pozarolniczej działalności gospodarczej po zmniejszeniach	34.
	,

G. OBLICZENIE PODATKU	
Dochód do opodatkowania	35.
Od kwoty z poz. 27 należy odjąć kwotę z poz. 29, a następnie dodać kwotę z poz. 32.	,
Podstawa obliczenia podatku (po zaokrągleniu do pełnych złotych)	36.
Należy wpisać kwotę z poz. 35.	zł
Obliczony podatek – zgodnie z art. 30c ust. 1 ustawy przy zastosowaniu stawki 19%	37.
Należy obliczyć podatek od podstawy z poz. 36.	,
Doliczenia do podatku	38.
	,
Podatek zapłacony za granicą – zgodnie z art. 30c ust. 4 i 5 ustawy (przeliczony na złote)	39.
	,
Podatek	40.
Do kwoty z poz. 37 należy dodać kwotę z poz. 38 i odjąć kwotę z poz. 39. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	,

H. ODLICZENIA OD PODATKU	
Suma odliczeń nie może przekroczyć kwoty podatku wykazanego w poz. 40.	
Odliczenia od podatku wykazane w części C załącznika PIT/O	41.
	,
Podatek po odliczeniach	42.
Od kwoty z poz. 40 należy odjąć kwotę z poz. 41.	,

I. OBLICZENIE ZOBOWIĄZANIA PODATKOWEGO	
Podatek należny (po zaokrągleniu do pełnych złotych)	43.
Kwota z poz. 42.	zł
Suma należnych zaliczek za rok podatkowy	44.
Należy wpisać kwotę z poz. 22.	zł
Różnica między podatkiem należnym a sumą należnych zaliczek za rok podatkowy	45.
Od kwoty z poz. 43 należy odjąć kwotę z poz. 44. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	zł
Różnica między sumą należnych zaliczek za rok podatkowy a podatkiem należnym	46.
Od kwoty z poz. 44 należy odjąć kwotę z poz. 43. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	zł

J. ZALICZKI, O KTÓRYCH MOWA W ART. 44 UST. 1 PKT 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	47.	48.	49.	50.	51.	52.	
	zł	zł	zł	zł	zł	zł	
Należny podatek, o którym mowa w art. 30g ustawy	53.	54.	55.	56.	57.	58.	
	zł	zł	zł	zł	zł	zł	
Zapłacony podatek, o którym mowa w art. 30g ustawy	59.	60.	61.	62.	63.	64.	
	zł	zł	zł	zł	zł	zł	
Zapłacona zaliczka	65.	66.	67.	68.	69.	70.	
	zł	zł	zł	zł	zł	zł	
Miesiące	VII	VIII	IX / III kwartał	X	XI	XII / IV kwartał	Razem
Należna zaliczka	71.	72.	73.	74.	75.	76.	77.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł	zł
Należny podatek, o którym mowa w art. 30g ustawy	78.	79.	80.	81.	82.	83.	84.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł	zł
Zapłacony podatek, o którym mowa w art. 30g ustawy	85.	86.	87.	88.	89.	90.	91.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł	zł
Zapłacona zaliczka	92.	93.	94.	95.	96.	97.	98.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł	zł

K. KWOTA DO ZAPŁATY / NADPŁATA

Suma wpłat dokonanych przez podatnika	99.
Należy wpisać sumę kwot z poz. 91 i 98.	zł
Różnica między należnym podatkiem, o którym mowa w art. 30g ustawy, a podatkiem należnym	100.
Od kwoty z poz. 84 należy odjąć kwotę z poz. 43. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną należy wpisać 0.	zł
Podatek wykazany w załączniku PIT/IP	101.
	zł
KWOTA DO ZAPŁATY	102.
Od sumy kwot z poz. 43, 100 i 101 należy odjąć kwotę z poz. 99. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	zł
NADPŁATA	103.
Od kwoty z poz. 99 należy odjąć sumę kwot z poz. 43, 100 i 101. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	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	104.	105.	106.	107.	108.	109.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł
Miesiące	VII	VIII	IX	X	XI	XII
Kwota odsetek	110.	111.	112.	113.	114.	115.
	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.

116. Numer KRS	Wnioskowana kwota Kwota z poz. 117 nie może przekroczyć 1% kwoty z poz. 43, po zaokrągleniu do pełnych dziesiątek groszy w dół.	117.
		zł, gr

N. INFORMACJE UZUPEŁNIAJĄCE

Podatnicy, którzy wypełnili część M, w poz. 118 mogą podać cel szczegółowy 1%, a zaznaczając kwadrat w poz. 119, wyrazić zgodę na przekazanie OPP danych przedsiębiorstwa w spadku, wraz z informacją o kwocie z poz. 117. W poz. 120 można podać dodatkowe informacje, np. ułatwiające kontakt z podatnikiem (telefon, e-mail).

118. Cel szczegółowy 1%	119. Wyrażam zgodę ☐
120.	

O. INFORMACJE O ZAŁĄCZNIKACH

W poz. 121–130 należy podać liczbę załączników.

121. PIT/B	122. PIT/IP	123. PIT/ZG	124. PIT/PM	125. Sprawozdanie o realizacji uznanej metody ustalania ceny transakcyjnej
126. PIT/MIT	127. PIT/O	128. PIT/BR	129. PIT/NZI	130. PIT/Z

P. PODPIS OSOBY REPREZENTUJĄCEJ PODATNIKA

131. 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⁾ 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 podatnik wykazuje w załączniku PIT/IP.

Pouczenia

W przypadku niewpłacenia w obowiązujących terminach kwot z poz. 102, 104-115 lub wpłacenia ich w niepełnej wysokości niniejsze zeznanie stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego, w tym również na odsetki od kwot wykazanych w poz. 47-76, 78-83, 85-90 i 92-97 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.