

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)

za rok podatkowy

4. Rok
2 0 2 3

Formularz jest przeznaczony dla podatników – przedsiębiorstw spadku, do których ma zastosowanie art. 30c ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 2647, 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 podatkowej ²⁾
 2. korekta zeznania, o której mowa w art. 81b § 1a Ordynacji podatkowej ³⁾

B. DANE IDENTYFIKACYJNE

W zeznaniu i składanych załącznikach, w pisuje się dane zmarłego przedsiębiorcy.

8. Nazwisko 9. Pierwsze imię 10. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)

C. INFORMACJE DODATKOWE

(należy zaznaczyć właściwe kwadraty):

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

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. _____

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

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⁾	20.		21.		22.		23.		24.

E. ODLICZENIA OD DOCHODU

Suma odliczeń nie może przekroczyć kwoty dochodu z poz. 22.

	zł.	gr.
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 podatnik 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.	,
Odliczenie z tytułu kosztów uzyskania przychodów poniesionych na działalność sportową, kulturalną oraz wspierającą szkolnictwo wyższe i naukę, na podstawie art. 26ha ustawy	31.	,
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.	,
Odliczenie z tytułu kosztów uzyskania przychodów poniesionych na robotyzację, na podstawie art. 52jb ustawy	33.	,
Dochód po odliczeniach	34.	,
Od kwoty z poz. 22 należy odjąć sumę kwot z poz. 25-33.		,

F. USTALENIE PODSTAWY OBLICZENIA PODATKU / STRATY

F.1. ZWIĘKSZENIA / ZMNIEJSZENIA 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 kwotę zwiększającą stratę 6) w części, w jakiej nie została uwzględniona w załączniku PIT/IP – jeżeli kwota w poz. 23 jest większa od 0.	35.	,
Strata po zwiększeniach Do kwoty z poz. 23 należy dodać kwotę z poz. 35.	36.	,
Zmniejszenia straty na podstawie art. 26i ust. 2 pkt 2 oraz ust. 7 ustawy Należy wpisać kwotę zmniejszającą stratę 7) w części, w jakiej nie została uwzględniona w załączniku PIT/IP – jeżeli kwota w poz. 23 jest większa od 0.	37.	,
Strata po zmniejszeniach – do odliczenia w kolejnych latach Od kwoty z poz. 36 należy odjąć kwotę z poz. 37. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	38.	,
Kwota podlegająca doliczeniu do podstawy obliczenia podatku Od kwoty z poz. 37 należy odjąć kwotę z poz. 36. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	39.	,

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

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

F.3. ZWIĘKSZENIA / ZMNIEJSZENIA 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 Należy wpisać kwotę zwiększającą podstawę obliczenia podatku 7) w części, w jakiej nie została uwzględniona w załączniku PIT/IP – jeżeli kwota w poz. 23 jest równa 0.	41.	,
--	-----	---

F.3.2. ZMNIEJSZENIA 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 Należy wpisać kwotę zmniejszającą podstawę obliczenia podatku 6) w części, w jakiej nie została uwzględniona w załączniku PIT/IP – jeżeli kwota w poz. 23 jest równa 0.	42.	,
--	-----	---

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.	,
Wartość nieodliczonych w poprzednich latach wierzytelności i zobowiązań zmniejszających podstawę obliczenia podatku Kwota odliczenia nie może być wyższa od kwoty z poz. 43.	44.	,
Podstawa obliczenia podatku po odliczeniu Od kwoty z poz. 43 należy odjąć kwotę z poz. 44.	45.	,

G. OBLICZENIE PODATKU

Podstawa obliczenia podatku (po zaokrągleniu do pełnych złotych)	46.	
Należy wpisać kwotę z poz. 45.		zł
Obliczony podatek - zgodnie z art.30c ust.1 ustawy przy zastosowaniu stawki 19% Należy obliczyć podatek od podstawy z poz. 46	48.	,
Doliczenia do podatku	49.	,
48. Tytuł (wymienić):		
Podatek zapłacony za granicą - zgodnie z art.30c ust.4 i 5 ustawy (przeliczony na złote)	50.	,
Podatek	51.	,
Do kwoty z poz. 47 należy dodać kwotę z poz. 49 i odjąć kwotę z poz. 50. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.		,

H. ODLICZENIA OD PODATKU

Suma odliczeń nie może przekroczyć kwoty podatku wykazanego w poz. 51.

zł, gr

Odliczenia od podatku wykazane w części C załącznika PITO	52.	/
Podatek po odliczeniach Od kwoty z poz. 51 należy odjąć kwotę z poz. 52.	53.	/

I. OBLICZENIE ZOBOWIĄZANIA PODATKOWEGO

Podatek należny (po zaokrągleniu do pełnych złotych) Kwota z poz. 53.	54.	zł
Suma należnych zaliczek za rok podatkowy Należy wpisać kwotę z poz. 24.	55.	zł
Różnica między podatkiem należnym a sumą należnych zaliczek za rok podatkowy Od kwoty z poz. 54 należy odjąć kwotę z poz. 55. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0	56.	zł,
Różnica między sumą należnych zaliczek za rok podatkowy a podatkiem należnym Od kwoty z poz. 55 należy odjąć kwotę z poz. 54. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	57.	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	58. zł	59. zł	60. zł	61. zł	62. zł	63. zł	
Należny podatek, o którym mowa w art. 30g ustawy	64. zł	65. zł	66. zł	67. zł	68. zł	69. zł	
Zapłacony podatek, o którym mowa w art. 30g ustawy	70. zł	71. zł	72. zł	73. zł	74. zł	75. zł	
Zapłacona zaliczka	76. zł	77. zł	78. zł	79. zł	80. zł	81. zł	
Miesiące	VII	VIII	IX / III kwartał	X	XI	XII / IV kwartał	Razem
Należna zaliczka	82. zł	83. zł	84. zł	85. zł	86. zł	87. zł	88. zł
Należny podatek, o którym mowa w art. 30g ustawy	89. zł	90. zł	91. zł	92. zł	93. zł	94. zł	95. zł
Zapłacony podatek, o którym mowa w art. 30g ustawy	96. zł	97. zł	98. zł	99. zł	100. zł	101. zł	102. zł
Zapłacona zaliczka	103. zł	104. zł	105. zł	106. zł	107. zł	108. zł	109. zł

K. PODATEK DO ZAPŁATY / NADPŁATA

Suma wpłat dokonanych przez podatnika Należy wpisać sumę kwot z poz. 102 i 109.	110.	zł
Różnica między należnym podatkiem, o którym mowa w art. 30g ustawy, a podatkiem należnym Od kwoty z poz. 95 należy odjąć kwotę z poz. 54. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	111.	zł
Podatek wykazany w załączniku PIT-IP	112.	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	113.	zł
PODATEK DO ZAPŁATY Od sumy kwot z poz. 54, 111, 112 i 113 należy odjąć kwotę z poz. 110.	114.	zł
NADPŁATA Od kwoty z poz. 110 należy odjąć sumę kwot z poz. 54, 111, 112 i 113. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	115.	zł

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

Miesiące	I	II	III	IV	V	VI
Odsetki	116. zł	117. zł	118. zł	119. zł	120. zł	121. zł
Miesiące	VII	VIII	IX	X	XI	XII
Odsetki	122. zł	123. zł	124. zł	125. zł	126. zł	127. zł

M. WNIOSEK O PRZEKAZANIE 1,5 % PODATKU NALEŻNEGO NA RZECZ ORGANIZACJI POŻYTKU

PUBLICZNEGO (OPP) Należy podać numer w pisu do Krajowego Rejestru Sądowego (numer KRS) organizacji w ybranej z wykazu prowadzonego na podstawie odrębnych przepisów oraz wysokość kwoty na jej rzecz. W poz. 130 można podać cel szczegółowy 1,5%, a zaznaczając kwadrat w poz. 131, wyrazić zgodę na przekazanie OPP danych przedsiębiorstwa w spadku w raz z informacją o kwocie z poz. 129.

128. Numer KRS	0000220518	Wnioskowana kwota Kwota z poz. 129 nie może przekroczyć 1,5% kwoty z poz. 54, po zaokrągleniu do pełnych dziesiątek groszy w dół	129.
130. Cel szczegółowy 1,5%	WSPOMAGAM		131. Wyrażam zgodę <input type="checkbox"/>

N. INFORMACJE UZUPEŁNIAJĄCE

W poz. 132 można podać dodatkowe informacje, np. ułatwiające kontakt z podatnikiem (telefon, e-mail)

132. Informacje dodatkowe

O. INFORMACJE O ZAŁĄCZNIKACH

W poz. 133–142 należy podać liczbę załączników.

133. PIT/B	134. PIT/IP	135. PIT/ZG	136. PIT/PM	137. PIT/SE
138. PIT/MIT	139. PIT/O	140. PIT/BR	141. PIT/NZI	142. PIT/Z

P. PODPIS OSOBY REPREZENTUJĄCEJ PODATNIKA

145. Imię i nazwisko oraz podpis zarządzającego 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 2022 r. poz. 2651, 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 załącznik 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 podatek wykazuje w załączniku PIT/IP lub PIT/SE.
- 6) Należy wpisać:
 - wartość wierzytelności, które do dnia złożenia zeznania podatkowego nie zostały uregulowane lub zbyte; uwzględnia się wartość wierzytelności w części, w jakiej nie została uregulowana lub zbyte, oraz
 - wartość zobowiązań uregulowanych w roku podatkowym, które w poprzednich latach zwiększyły podstawę obliczenia podatku lub zmniejszyły stratę; uwzględnia się wartość zobowiązania w części, w jakiej zostało uregulowane w roku podatkowym.Podatnik będący wspólnikiem spółki niebędącej osobą prawną wpisuje wartość wierzytelności/zobowiązań stosownie do swojego udziału.
- 7) Należy wpisać:
 - wartość zobowiązań, które do dnia złożenia zeznania podatkowego nie zostały uregulowane; uwzględnia się wartość zobowiązania w części, w jakiej nie zostało uregulowane, oraz
 - wartość wierzytelności uregulowanych lub zbytych w roku podatkowym, które w poprzednich latach zmniejszyły podstawę obliczenia podatku lub zwiększyły stratę; uwzględnia się wartość wierzytelności w części, w jakiej została uregulowana lub zbyte.Podatnik będący wspólnikiem spółki niebędącej osobą prawną wpisuje wartość wierzytelności/zobowiązań stosownie do swojego udziału.

Pouczenia

W przypadku niewpłacenia w obowiązujących terminach kwot z poz. 114 i 116-127 lub wpłacenia ich w niepełnej wysokości niniejsze zeznanie stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego, w tym również na odsetki od kwot wykazanych w poz. 58-87, 89-94, 96-101 i 103-108, 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.