

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

**PIT-36LS**

*Prawidłowe wypełnienie formularza ułatwi wcześniejsze zapoznanie się z broszurą informacyjną*

**Zeznanie o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty)**

za rok podatkowy

4. Rok

2 0 2 5

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, 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 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 w roku podatkowym wykazany w poz. 4 dokonuje doliczenia na podstawie art. 44 ust. 7f i 7l ustawy
  - 12.  podatnik wybrał metodę ustalania daty powstawania 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, z zwolnienia na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 63b
- 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		Koszty uzyskania przychodów		Dochód <sup>4)</sup>		Strata <sup>4)</sup>		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 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. 26 e 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 zatrudnienia żołnierzy terytorialnej służby wojskowej lub żołnierzy aktywnej rezerwy, na podstawie art. 26he ustawy	33.		/
Odliczenie z tytułu kosztów uzyskania przychodów poniesionych na robotyzację, na podstawie art. 52jb ustawy	34.		/
Dochód po odliczeniach Od kwoty z poz. 22 należy odjąć sumę kwot z poz. od 25 do 34.	35.		/
<b>F. Ustalenie podstawy obliczenia podatku / straty</b>			
<b>F.1. Zwiększenia / zmniejszenia straty o wartość wierzytelności i zobowiązań wynikających z transakcji handlowych zawartych w ramach pozarolniczej działalności gospodarczej</b>			
zł, g r			
Zwiększenia straty na podstawie art. 26i ust. 2 pkt 1 oraz ust. 8 ustawy Należy wpisać kwotę zwiększającą stratę(7) w części, w jakiej nie została uwzględniona w załączniku PIT/IP – jeżeli kwota w poz. 23 jest większa od 0.	36.		/
Strata po zwiększeniach Do kwoty z poz. 23 należy dodać kwotę z poz. 36.	37.		/
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.	38.		/
Strata po zmniejszeniach – do odliczenia w kolejnych latach Od kwoty z poz. 37 należy odjąć kwotę z poz. 38. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	39.		/
Doliczenie do podstawy obliczenia podatku Od kwoty z poz. 38 należy odjąć kwotę z poz. 37. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	40.		/
<b>F.2. Podstawa obliczenia podatku po uwzględnieniu kwoty z części F.1.</b>			
zł, g r			
Podstawa obliczenia podatku Do kwoty z poz. 35 należy dodać kwotę z poz. 40.	41.		/
<b>F.3. Zwiększenia / zmniejszenia podstawy obliczenia podatku o wartość wierzytelności i zobowiązań wynikających z transakcji handlowych zawartych w ramach pozarolniczej działalności gospodarczej</b>			
<b>F.3.1. Zwiększenia podstawy obliczenia podatku</b>			
zł, g r			
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(6) w części, w jakiej nie została uwzględniona w załączniku PIT/IP – jeżeli kwota w poz. 23 jest równa 0.	42.		/
<b>F.3.2. Zmniejszenia podstawy obliczenia podatku</b>			
zł, g r			
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.	43.		/
<b>F.3.3. Podstawa obliczenia podatku po uwzględnieniu kwot z części F.3.1. i F.3.2.</b>			
zł, g r			
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 nieodliczonych w poprzednich latach wierzytelności i zobowiązań zmniejszających podstawę obliczenia podatku Kwota odliczenia nie może być wyższa od kwoty z poz. 44.	45.		/
Podstawa obliczenia podatku po odliczeniu Od kwoty z poz. 44 należy odjąć kwotę z poz. 45.	46.		/
<b>G. Obliczenie podatku</b>			
zł, g r			
Podstawa obliczenia podatku (po zaokrągleniu do pełnych złotych) Należy wpisać kwotę z poz. 46.	47.		zł
Obliczony podatek – zgodnie z art. 30c ust. 1 ustawy według stawki 19% Należy obliczyć podatek od podstawy z poz. 47.	48.		/
Doliczenia do podatku	49. Tytuł (wymienić):	50.	/
Podatek zapłacony za granicą – zgodnie z art. 30c ust. 4 i 5 ustawy (przeliczony na złote)	51.		/
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.		/

## H. Odliczenia od podatku

zł, gr

Odliczenia od podatku wykazane w części C załącznika PIT/O Suma odliczeń nie może przekroczyć podatku wykazanego w poz. 52.	53.	/
Podatek po odliczeniach Od kwoty z poz. 52 należy odjąć kwotę z poz. 53.	54.	/

## I. Obliczenie zobowiązania podatkowego

Podatek należny (po zaokrągleniu do pełnych złotych) Kwota z poz. 54.	55.	zł
Suma należnych zaliczek za rok podatkowy Należy wpisać kwotę z poz. 24.	56.	zł
Różnica między podatkami 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
Należny podatek, o którym mowa w art. 30g ustawy	65.	66.	67.	68.	69.	70.	zł
Zapłacony podatek, o którym mowa w art. 30g ustawy	71.	72.	73.	74.	75.	76.	zł
Zapłacona zaliczka	77.	78.	79.	80.	81.	82.	zł
Miesiące	VII	VIII	IX / III kwartał	X	XI	XII / IV kwartał	Razem
Należna zaliczka	83.	84.	85.	86.	87.	88.	89.
Należny podatek, o którym mowa w art. 30g ustawy	90.	91.	92.	93.	94.	95.	96.
Zapłacony podatek, o którym mowa w art. 30g ustawy	97.	98.	99.	100.	101.	102.	103.
Zapłacona zaliczka	104.	105.	106.	107.	108.	109.	110.

## K. Podatek do zapłaty / nadpłaty

zł

Suma wpłat do konanych przez podatnika Należy wpisać sumę kwot z poz. 103 i 110.	111.
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.
Podatek wykazany w załączniku PIT/IP	113.
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.
PODATEK DO ZAPŁATY Od sumy kwot z poz. 55, 112, 113 i 114 należy odjąć kwotę z poz. 111.	115.
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.

## L. Odsetki naliczone zgodnie z art. 22e ust. 1 pkt 4 i ust. 2 ustawy

Miesiące	I	II	III	IV	V	VI
Odsetki	117.	118.	119.	120.	121.	122.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł
Miesiące	VII	VIII	IX	X	XI	XII
Odsetki	123.	124.	125.	126.	127.	128.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł

<b>M. Wniosek o przekazanie 1,5% podatku należnego na rzecz organizacji pożytku publicznego (OPP)</b> 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. W poz. 131 można 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.					
129. Numer KRS		0000220518			130.
		Wniosekowana kwota Kwota z poz. 130 nie może przekroczyć 1,5% kwoty z poz. 55, po zaokrągleniu do pełnych dziesiątek groszy w dół.			
131. Cel szczegółowy 1,5%				WSPOMAGAM	132. Wyrażam zgodę <input checked="" type="checkbox"/>
<b>N. Dane kontaktowe</b> W poz. 133 można podać numer telefonu, a w poz. 134 adres e-mail, ułatwiające kontakt z podatnikiem.					
133. Telefon			134. E-mail		
<b>O. Informacje o załącznikach</b> 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/WOT
<b>P. Podpis osoby reprezentującej podatnika</b>					
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.
- Ileokroć jest mowa o Ordynacji podatkowej, oznacza to ustawę z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa.
- 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. 11 (wypełniają załącznik PIT/Z) lub doliczają dochód 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 lub PIT/SE.
- 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.
- 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 należności 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 należności 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.

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