

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

Prawidłowe wypełnienie formularza ułatwi wcześniejsze zapoznanie się z broszurą informacyjną.

PIT-36S

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. 45 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych, zwanej dalej "ustawą".

Podstawa prawna: Art. 45 ust. 1 ustawy.
Termin składania: Od 15 lu tego 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. W przypadku zaznaczenia kwadratu w poz. 18 należy wypełnić załącznik PIT/SE.

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. 3g 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 63a lub 63b ustawy

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

Źródła 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 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 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.	/
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		
zł, gr		
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 z 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 z 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.	/
F.2. Podstawa obliczenia podatku po uwzględnieniu kwoty z części F.1.		
zł, gr		
Podstawa obliczenia podatku Do kwoty z poz. 35 należy dodać kwotę z poz. 40.	41.	/
F.3. Zwiększenia / zmniejszenia podstawy obliczenia podatku o wartość wierzytelności i zobowiązań wynikających z transakcji handlowych		
F.3.1. Zwiększenia podstawy obliczenia podatku		
zł, gr		
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.	42.	/
F.3.2. Zmniejszenia podstawy obliczenia podatku		
zł, gr		
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.	/
F.3.3. Podstawa obliczenia podatku po uwzględnieniu kwot z części F.3.1. i F.3.2.		
zł, gr		
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.	/
G. Obliczenie podatku		
zł, gr		
Podstawa obliczenia podatku Należy wpisać kwotę z poz. 46.	47.	/
Dochody osiągnięte za granicą, o które jest zwiększona podstawa obliczenia podatku do ustalenia stopy procentowej (przeliczone na złote)	48.	/
Podstawa obliczenia podatku (po zaokrągleniu do pełnych złotych) Należy wpisać kwotę z poz. 47.	49.	zł
Obliczony podatek – zgodnie z art. 27 ust. 1–8 ustawy W przypadku uzyskania dochodów wymienionych w poz. 48 należy obliczyć podatek z zastosowaniem stopy procentowej. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	50.	/
Doliczenia do podatku 51. Tytuł (wymienić):	52.	/
Podatek zapłacony za granicą – zgodnie z art. 27 ust. 9 i 9a ustawy (przeliczony na złote)	53.	/
Podatek Do kwoty z poz. 50 należy dodać kwotę z poz. 52 i odjąć kwotę z poz. 53. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	54.	/

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. 54.							55.
Podatek po odliczeniach Od kwoty z poz. 54 należy odjąć kwotę z poz. 55.							56.
I. Obliczenie zobowiązania podatkowego							zł
Podatek należny (po zaokrągleniu do pełnych złotych) Kwota z poz. 56.							57.
Suma należnych zaliczek z a rok podatkowy Kwota z poz. 24.							58.
Różnica między podatkami należnym a sumą należnych zaliczek z a rok podatkowy Od kwoty z poz. 57 należy odjąć kwotę z poz. 58. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.							59.
Różnica między sumą należnych zaliczek z a rok podatkowy a podatkiem należnym Od kwoty z poz. 58 należy odjąć kwotę z poz. 57. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.							60.
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	61. zł	62. zł	63. zł	64. zł	65. zł	66. zł	
Należny podatek, o którym mowa w art. 30g ustawy	67. zł	68. zł	69. zł	70. zł	71. zł	72. zł	
Zapłacony podatek, o którym mowa w art. 30g ustawy	73. zł	74. zł	75. zł	76. zł	77. zł	78. zł	
Zapłacona zaliczka	79. zł	80. zł	81. zł	82. zł	83. zł	84. zł	
Miesiące	VII	VIII	IX / III kwartał	X	XI	XII / IV kwartał	Razem
Należna zaliczka	85. zł	86. zł	87. zł	88. zł	89. zł	90. zł	91. zł
Należny podatek, o którym mowa w art. 30g ustawy	92. zł	93. zł	94. zł	95. zł	96. zł	97. zł	98. zł
Zapłacony podatek, o którym mowa w art. 30g ustawy	99. zł	100. zł	101. zł	102. zł	103. zł	104. zł	105. zł
Zapłacona zaliczka	106. zł	107. zł	108. zł	109. zł	110. zł	111. zł	112. zł
K. Podatek do zapłaty / nadpłaty							zł
Suma wpłaconych zaliczek oraz wpłaconego podatku, o którym mowa w art. 30 g ustawy							113.
Różnica między należnym podatkiem, o którym mowa w art. 30g ustawy, a podatkiem należnym Od kwoty z poz. 98 należy odjąć kwotę z poz. 57. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.							114.
Podatek wykazany w załączniku PIT/IP							115.
Podatek należny od dochodu wynikającego z cofniętego zezwolenia albo z uchylonej decyzji o wsparciu, jeżeli utrata prawa do zwolnienia nastąpiła w grudniu roku podatkowego, oraz niezapłacony podatek należny od dochodu wynikającego z cofniętego zezwolenia albo z uchylonej decyzji o wsparciu, jeżeli utrata prawa do zwolnienia nastąpiła w innym miesiącu roku podatkowego, na podstawie art. 21 ust. 5c ustawy							116.
PODATEK DO ZAPŁATY Od sumy kwot z poz. 57, 114, 115 i 116 należy odjąć kwotę z poz. 113. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.							117.
NADPŁATA Od kwoty z poz. 113 należy odjąć sumę kwot z poz. 57, 114, 115 i 116. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.							118.
L. Odsetki naliczone zgodnie z art. 22e ust. 1 pkt 4 i ust. 2 ustawy							
Miesiące	I	II	III	IV	V	VI	
Odsetki	119. zł	120. zł	121. zł	122. zł	123. zł	124. zł	
Miesiące	VII	VIII	IX	X	XI	XII	
Odsetki	125. zł	126. zł	127. zł	128. zł	129. zł	130. 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. W poz. 133 można podać cel szczegółowy 1,5%, a zaznaczając kwadrat w poz. 134, wyrazić zgodę na przekazanie OPP danych przedsiębiorstwa w spadku wraz z informacją o kwocie z poz. 132.

131. Numer KRS	0000220518	Wniosek o kwotę Kwota z poz. 132 nie może przekroczyć 1,5% kwoty z poz. 57 po zaokrągleniu do pełnych dziesiątek groszy w dół.	132.	zł.	gr
133. Cel szczegółowy 1,5%	WSPOMAGAM			134. Wyrażam zgodę	<input checked="" type="checkbox"/>

N. Dane kontaktowe

W poz. 135 można podać numer telefonu, a w poz. 136 adres e-mail, ułatwiające kontakt z podatnikiem.

135. Telefon	136. E-mail
--------------	-------------

O. Informacje o załącznikach

W poz. 137-148 należy podać liczbę załączników.

PIT/B	PIT/BR	PIT/NZI	PIT/IP	PIT/Z	SSE-R
137.	138.	139.	140.	141.	142.
PIT/O	PIT/ZG	PIT/MIT	PIT/PM	PIT/SE	PIT/WOT
143.	144.	145.	146.	147.	148.

P. Podpis osoby reprezentującej podatnika

149. Imię, 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.
- Ilekoć 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 przycytn korekty.
- 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 i 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 zbyta, 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 współnikiem 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 zbyta.Podatnik będący współnikiem spółki niebędącej osobą prawną wpisuje wartość wierzytelności/zobowiązań stosownie do swojego udziału.

Pouczenia

W przypadku niewpłacenia w obowiązujących terminach należności z poz. 117 i 119-130 lub wpłacenia ich w niepełnej wysokości niniejsze zeznanie stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego, w tym również na odsetki od należności wykazanych w poz. 61-90, 92-97, 99-104 i 106-111, 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 narazenie podatku na uszczerbek grozi odpowiedzialność przewidziana w Kodeksie karnym skarbowym.