

1. Identyfikator podatkowy NIP podatnika _____1)_____	2. Nr dokumentu	3. Status
--	-----------------	-----------

Prawidłowe wypełnienie formularza ułatwi wcześniejsze zapoznanie się z broszurą informacyjną.

PIT-36S

ZEZNAНИЕ O WYSOKOŚCI OSIĄGNIĘTEGO DOCHODU (PONIESIONEJ STRATY)

w roku podatkowym 4. Rok
2 0 2 3

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 2022 r. poz. 2647, 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): <input type="checkbox"/> 1. złożenie zeznania <input type="checkbox"/> 2. korekta zeznania	7. Rodzaj korekty (zaznaczyć właściwy kwadrat): <input type="checkbox"/> 1. korekta zeznania, o której mowa w art. 81 Ordynacji podatkowej ²⁾ <input type="checkbox"/> 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 w właściwe kwadraty. W przypadku zaznaczenia kwadratu w poz. 18 należy wypełnić załącznik PIT/SE.

11. <input type="checkbox"/> podatnik w roku podatkowym wykazany w poz. 4 dokonuje doliczenia na podstawie art. 44 ust. 7f i 7l ustawy 12. <input type="checkbox"/> podatnik wybrał metodę ustalania daty powstawania przychodów na podstawie art. 14 ust. 1j ustawy 13. <input type="checkbox"/> podatnik wybrał metodę ustalania różnic kursowych, o której mowa w art. 14b ust. 2 ustawy 14. <input type="checkbox"/> podatnik rezygnuje ze stosowania metody ustalania różnic kursowych, o której mowa w art. 14b ust. 2 ustawy 15. <input type="checkbox"/> podatnik wybrał prowadzenie ksiąg rachunkowych na podstawie art. 24a ust. 5 ustawy 16. <input type="checkbox"/> podatnik wybrał kwartalny sposób wpłacania zaliczek na podstawie art. 44 ust. 3g ustawy 17. <input type="checkbox"/> podatnik złożył sprawozdanie o realizacji uprzedniego porozumienia cenowego APA-P 18. <input type="checkbox"/> podatnik korzystał, w roku podatkowym wykazany 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	zł
a	b		c		d		e		f
Pozarolnicza działalność gospodarcza ⁵⁾	20.		21.		22.		23.		24.
	/		/		/		/		

E. ODLICZENIE 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 Od kwoty z poz. 22 należy odjąć sumę kwot z poz. od 25 do 33.	34.	/

F. USTALENIE PODSTAWY OBLICZENIA PODATKU / STRATY

zł, gr

F.1. ZWIĘKSZENIA / ZMNIJSZENIA 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.	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 z 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 KWOTY Z CZĘŚCI F.1.

zł, gr

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

F.3. ZWIĘKSZENIA / ZMNIJSZENIA PODSTAWY OBLICZENIA PODATKU O WARTOŚĆ WIERZYTELNOŚCI I ZOBOWIĄZAŃ WYNIKAJĄCYCH Z TRANSAKCJI HANDLOWYCH

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. ZMNIJSZENIA 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.	42.	/
---	-----	---

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. 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

zł, gr

Podstawa obliczenia podatku Należy wpisać kwotę z poz. 45.	46.	/
Dochody osiągnięte za granicą, o które jest zwiększona podstawa obliczenia podatku do ustalenia stopy procentowej (przeliczone na złote)	47.	/
Podstawa obliczenia podatku (po zaokrągleniu do pełnych złotych) Należy wpisać kwotę z poz. 46.	48.	zł
Obliczony podatek – zgodnie z art. 27 ust. 1–8 ustawy W przypadku uzyskania dochodów wymienionych w poz. 47 należy obliczyć podatek z zastosowaniem stopy procentowej. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	49.	/

Doliczenia do podatku	50. Tytuł (wymienić):	51.	/
Podatek zapłacony za granicą - zgodnie z art.27 ust.9 i 9a ustawy (przeliczony na złote)		52.	/
Podatek Do kwoty z poz. 49 należy dodać kwotę z poz. 51 i odjąć kwotę z poz. 52. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.		53.	/

H. ODLICZENIA OD PODATKU

Suma odliczeń nie może przekroczyć kwoty podatku wykazanej w poz. 53.

zł, gr

Odliczenia od podatku - wykazane w części C załącznika PIT0

54.

Suma odliczanych kwot nie może przekroczyć podatku z poz. 53.

/

Podatek po odliczeniach

55.

Od kwoty z poz. 53 należy odjąć kwotę z poz. 54.

/

I. OBLICZENIE ZOBOWIĄZANIA PODATKOWEGO

zł, gr

Podatek należny (po zaokrągleniu do pełnych złotych)

56.

Kwota z poz. 55.

zł

Suma należnych zaliczek za rok podatkowy

57.

Kwota z poz. 24.

/

Różnica między podatkiem należnym a sumą należnych zaliczek za rok podatkowy

58.

Od kwoty z poz. 56 należy odjąć kwotę z poz. 57. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.

/

Różnica między sumą należnych zaliczek za rok podatkowy a podatkiem należnym.

59.

Od kwoty z poz. 57 należy odjąć kwotę z poz. 56. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.

/

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	60. zł	61. zł	62. zł	63. zł	64. zł	65. zł	
Należny podatek, o którym mowa w art. 30g ustawy	66. zł	67. zł	68. zł	69. zł	70. zł	71. zł	
Zapłacony podatek, o którym mowa w art. 30g ustawy	72. zł	73. zł	74. zł	75. zł	76. zł	77. zł	
Zapłacona zaliczka	78. zł	79. zł	80. zł	81. zł	82. zł	83. zł	
Miesiące	VII	VIII	IX / III kwartał	X	XI	XII / IV kwartał	Razem
Należna zaliczka	84. zł	85. zł	86. zł	87. zł	88. zł	89. zł	90. zł
Należny podatek, o którym mowa w art. 30g ustawy	91. zł	92. zł	93. zł	94. zł	95. zł	96. zł	97. zł
Zapłacony podatek, o którym mowa w art. 30g ustawy	98. zł	99. zł	100. zł	101. zł	102. zł	103. zł	104. zł
Zapłacona zaliczka	105. zł	106. zł	107. zł	108. zł	109. zł	110. zł	111. zł

K. PODATEK DO ZAPŁATY / NADPŁATA

Suma wpłaconych zaliczek oraz wpłaconego podatku, o którym mowa w art. 30g ustawy

112.

zł

Różnica między należnym podatkiem, o którym mowa w art. 30g ustawy, a podatkiem należnym

113.

Od kwoty z poz. 97 należy odjąć kwotę z poz. 56. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.

Podatek wykazany w załączniku PIT/IP

114.

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

115.

PODATEK DO ZAPŁATY

Od sumy kwot z poz. 56, 113, 114 i 115 należy odjąć kwotę z poz. 112. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.

116.

NADPŁATA

Od kwoty z poz. 112 należy odjąć sumę kwot z poz. 56, 113, 114 i 115. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.

117.

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

Miesiące	I	II	III	IV	V	VI
Odsetki	118. zł	119. zł	120. zł	121. zł	122. zł	123. zł
Miesiące	VII	VIII	IX	X	XI	XII
Odsetki	124. zł	125. zł	126. zł	127. zł	128. zł	129. 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 wykadu prowadzonego na podstawie odrębnych przepisów oraz wysokość kwoty na jej rzecz. W poz. 132 można podać cel szczegółowy 1,5%, a zaznaczając kwadrat w poz. 133, wyrazić zgodę na przekazanie OPP danych przedsiębiorstwa w spadku wraz z informacją o kwocie z poz. 131.

130. Numer KRS	0000220518	Wnioskowana kwota Kwota z poz. 131 nie może przekroczyć 1,5% kwoty z poz. 56 po zaokrągleniu do pełnych dziesiątek groszy w dół.	131.
132. Cel szczegółowy 1,5%	WSPOMAGAM		133. Wyrażam zgodę <input type="checkbox"/>

N. INFORMACJE UZUPEŁNIAJĄCE

W poz. 134 można podać dodatkowe informacje, np. ułatwiające kontakt z podatnikiem (telefon, e-mail)

134. Informacje dodatkowe

O. INFORMACJE O ZAŁĄCZNIKACH W poz. 135-145 należy podać liczbę załączników.

PIT/B	PIT/BR	PIT/NZI	PIT/IP	PIT/Z	SSE-R
135.	136.	137.	138.	139.	140.
PIT/O	PIT/ZG	PIT/MIT	PIT/PM	PIT/SE	
141.	142.	143.	144.	145.	

P. PODPIS OSOBY REPREZENTUJĄCEJ PODATNIKA

146. Imię, 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 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 podatnik 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 współnikiem 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 współnikiem spółki niebędącej osobą prawną wpisuje wartość wierzytelności/zobowiązań stosownie do swojego udziału.

Pouczenia

W przypadku niewpłacenia w obowiązujących terminach kwot z poz. 116 i 118-129 lub wpłacenia ich w niepełnej wysokości niniejsze zeznanie stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego, w tym również na odsetki od kwot wykazanych w poz. 60-89, 91-96, 98-103 i 105-110, 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.