

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

Prawidło we wypełnieniu formularza ułatwi wcześniejsze zapoznanie się z broszurą informacyjną.

PIT-36LS ZEZNANIE O WYSOKOŚCI OSIĄGNIĘTEGO DOCHODU (PONIESIONEJ STRATY)

W ROKU PODATKOWYM

4. Rok

2 0 2 0

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 2020 r. poz. 1426, 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, do którego ma być adresowane zeznanie, 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 składana w toku postępowania podatkowego w sprawie unikania opodatkowania, 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 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
18. podatnik zrezygnował w trakcie roku podatkowego z wpłacania zaliczek w formie uproszczonej na podstawie art. 52r ustawy
19. podatnik złożył sprawozdanie o realizacji uprzedniego porozumienia cenowego APA-P

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		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. ODLICZENIE DOCHODU ZWOLNIONEGO, STRAT I KOSZTÓW KWALIFIKOWANYCH ORAZ INNE ODLICZENIA

Suma kwot z poz. 25-28 nie może przekroczyć kwoty z poz. 22.

zł, gr

Dochód zwolniony od podatku - na podstawie art. 21 ust.1 pkt 63b ustawy	25.	
Straty z lat ubiegłych	26.	
Strata nieodliczona przez zmarłego przedsiębiorcę	27.	
Odliczenia od dochodu - wykazane w części B załącznika PIT/O	28.	
Dochód po odliczeniach	29.	
Od kwoty z poz. 22 należy odjąć sumę kwot z poz. 25 - 28.		
Koszty kwalifikowane wykazane w poz. 43 załącznika PIT/BR	30.	

Odliczenie z tytułu kosztów kwalifikowanych w roku podatkowym Odliczenie nie może przekroczyć kwoty z poz. 29.	31.	/
Koszty kwalifikowane do odliczenia w latach następnych zgodnie z art. 26e ust. 8 ustawy	32.	/

F. USTALENIE PODSTAWY OPODATKOWANIA / STRATY

F.1. ZWIĘKSZENIA PODSTAWY OPODATKOWANIA / ZMNIEJSZENIA STRATY

Utrata prawa do zwolnienia na podstawie art.21 ust. 5b - 5c ustawy Należy wpisać kwoty dokonanych odliczeń, do których utracono prawo.	33.	/
Zwiększenia podstawy opodatkowania	34.	/
Zmniejszenia straty z pozarolniczej działalności gospodarczej	35.	/
Strata z pozarolniczej działalności gospodarczej po zmniejszeniach	36.	/

F.2. PODSTAWA OPODATKOWANIA PO UWZGLĘDNIENIU KWOT Z CZĘŚCI F.1.

Dochód do opodatkowania Od kwoty z poz. 29 należy odjąć kwoty z poz. 31, a następnie dodać kwotę z poz. 34	37.	/
---	-----	---

F.3. ZMNIEJSZENIA I ZWIĘKSZENIA PODSTAWY OPODATKOWANIA (STRATY) O WARTOŚĆ WIERZYTELNOŚCI I ZOBOWIĄZAŃ WYNIKAJĄCYCH Z TRANSAKCJI HANDLOWYCH

F.3.1. ZMNIEJSZENIA PODSTAWY OPODATKOWANIA / ZWIĘKSZENIA STRATY

(jeżeli do dnia złożenia zeznania podatkowego wierzytelność nie została uregulowana lub zbyta)

Wartość wierzytelności zmniejszających podstawę opodatkowania, o których mowa w art. 26i ust. 1 pkt 1 ustawy Należy wpisać kwotę z poz. 13 załącznika PIT/WZ. Poz. 38 wypełnia się, jeżeli kwota z poz. 37 jest większa od 0. Kwota zmniejszenia nie może przekroczyć kwoty z poz. 37.	38.	/
Wartość wierzytelności zmniejszających podstawę opodatkowania, do rozliczenia w kolejnych latach podatkowych, nie dłużej niż przez okres 3 lat (art. 26i ust. 3 ustawy) W poz. 39 wpisuje się nadwyżkę kwoty z poz. 13 załącznika PIT/WZ nad kwotę z poz. 37. Poz. 39 nie wypełnia się, jeżeli kwota z poz. 36 jest większa od 0.	39.	/
Wartość wierzytelności zwiększających stratę ze źródła, o których mowa w art. 26i ust. 2 pkt 1 ustawy Należy wpisać kwotę z poz. 13 załącznika PIT/WZ. Poz. 40 wypełnia się, jeżeli kwota z poz. 36 jest większa od 0.	40.	/

F.3.2. ZWIĘKSZENIA PODSTAWY OPODATKOWANIA / ZMNIEJSZENIA STRATY

(jeżeli do dnia złożenia zeznania podatkowego zobowiązanie nie zostało uregulowane)

Wartość zobowiązań zwiększających podstawę opodatkowania, o których mowa w art. 26i ust. 1 pkt 2 i ust. 4 ustawy Należy wpisać kwotę z poz. 20 załącznika PIT/WZ. Poz. 41 wypełnia się, jeżeli kwota z poz. 36 jest równa 0.	41.	/
Wartość zobowiązań zmniejszających stratę ze źródła, o których mowa w art. 26i ust. 2 pkt 2 ustawy Należy wpisać kwotę z poz. 20 załącznika PIT/WZ. Poz. 42 wypełnia się, jeżeli kwota z poz. 36 jest większa od 0.	42.	/

F.3.3. POZOSTAŁE ZWIĘKSZENIA I ZMNIEJSZENIA PODSTAWY OPODATKOWANIA (STRATY)

Wartość wierzytelności zwiększających podstawę opodatkowania, o których mowa w art. 26i ust. 7 ustawy Należy wpisać kwotę z poz. 29 załącznika PIT/WZ. Poz. 43 wypełnia się, jeżeli kwota z poz. 36 jest równa 0	43.	/
Wartość wierzytelności zmniejszającej stratę, o których mowa w art. 26i ust. 7 ustawy Należy wpisać kwotę z poz. 29 załącznika PIT/WZ. Poz. 44 wypełnia się, jeżeli kwota z poz. 36 jest większa od 0.	44.	/
Wartość zobowiązań zmniejszających podstawę opodatkowania, o których mowa w art. 26i ust. 8 ustawy Należy wpisać kwotę z poz. 38 załącznika PIT/WZ. Poz. 45 wypełnia się, jeżeli kwota z poz. 37 pomniejszona o kwotę z poz. 38 jest większa od 0. Kwota zmniejszenia nie może przekroczyć kwoty z poz. 37 pomniejszonej o kwotę z poz. 38.	45.	/
Wartość zobowiązań zmniejszających podstawę opodatkowania do odliczenia w kolejnych latach podatkowych W poz. 46 wpisuje się nadwyżkę kwoty z poz. 38 załącznika PIT/WZ pomniejszoną o kwotę z poz. 45. Poz. 46 nie wypełnia się, jeżeli kwota z poz. 36 jest większa od 0.	46.	/
Wartość zobowiązań zwiększających stratę, o których mowa w art. 26i ust. 8 ustawy Należy wpisać kwotę z poz. 38 załącznika PIT/WZ. Poz. 47 wypełnia się, jeżeli kwota z poz. 36 jest większa od 0.	47.	/

F.3.4. PODSTAWA OPODATKOWANIA PO UWZGLĘDNIENIU KWOT Z CZĘŚCI F.3.1., F.3.2. i F.3.3.

Razem zmniejszenie podstawy opodatkowania / zwiększenie straty W poz. 48 podatnik wpisuje sumę kwot z poz. 38, 40, 45 i 47.	48.	/
Razem zwiększenie podstawy opodatkowania / zmniejszenie straty W poz. 49 podatnik wpisuje sumę kwot z poz. 41, 42, 43 i 44.	49.	/
Podstawa opodatkowania Jeżeli kwota z poz. 37 jest większa od 0, należy wpisać kwotę z poz. 37 pomniejszoną o kwotę z poz. 48 i powiększoną o kwotę z poz. 49. Jeżeli kwota z poz. 37 równa się 0, a kwota z poz. 36 jest mniejsza od kwoty z poz. 49, to należy wpisać kwotę z poz. 49 pomniejszoną o kwotę z poz. 36 i kwotę z poz. 48. W pozostałych przypadkach oraz jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	50.	/

Strata po uwzględnieniu kwot z części F.3.1., F.3.2 i F.3.3. Podatnik nie wypełnia poz. 51, jeżeli kwota z poz. 50 jest większa od 0. W pozostałych przypadkach do kwoty z poz. 36 należy dodać kwotę z poz. 48 i odjąć kwotę z poz. 49.	51.	/
---	-----	---

G. OBLICZENIE PODATKU

Dochód do opodatkowania	52.	/
Należy wpisać kwotę z poz. 50.		/
Podstawa obliczenia podatku (po zaokrągleniu do pełnych złotych)	53.	
Należy wpisać kwotę z poz. 52		zł
Obliczony podatek - zgodnie z art.30c ust.1 ustawy przy zastosowaniu stawki 19%	54.	/
Należy obliczyć podatek od podstawy z poz. 53.		/
Doliczenia do podatku	55.	/
55a Tytuł (wy mienić):		
Podatek zapłacony za granicą - zgodnie z art.30c ust.4 i 5 ustawy (przeliczony na złote)	56.	/
Podatek	57.	/
Do kwoty z poz. 54 należy dodać kwotę z poz. 55 i odjąć kwotę z poz. 56. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.		/

H. ODLICZENIA OD PODATKU

Suma odliczeń nie może przekroczyć kwoty podatku wykazanej w poz. 57.		zł, gr
Odliczenia od podatku wykazane w części C załącznika PITO	58.	/
Podatek po odliczeniach	59.	/
Od kwoty z poz. 57 należy odjąć kwotę z poz. 58.		/

I. OBLICZENIE ZOBOWIĄZANIA PODATKOWEGO

Podatek należny (po zaokrągleniu do pełnych złotych)	60.	zł
Kwota z poz. 59.		zł
Suma należnych zaliczek za rok podatkowy	61.	zł
Należy wpisać kwotę z poz. 24.		zł
Różnica między podatkiem należnym a sumą należnych zaliczek za rok podatkowy	62.	/
Od kwoty z poz. 60 należy odjąć kwotę z poz. 61. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.		/
Różnica między sumą należnych zaliczek za rok podatkowy a podatkiem należnym	63.	/
Od kwoty z poz. 61 należy odjąć kwotę z poz. 60. 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	64. zł	65. zł	66. zł	67. zł	68. zł	69. zł	
Należny podatek, o którym mowa w art. 30g ustawy	70. zł	71. zł	72. zł	73. zł	74. zł	75. zł	
Zapłacony podatek, o którym mowa w art. 30g ustawy	76. zł	77. zł	78. zł	79. zł	80. zł	81. zł	
Zapłacona zaliczka	82. zł	83. zł	84. zł	85. zł	86. zł	87. zł	
Miesiące	VII	VIII	IX / III kwartał	X	XI	XII / IV kwartał	Razem
Należna zaliczka	88. zł	89. zł	90. zł	91. zł	92. zł	93. zł	94. zł
Należny podatek, o którym mowa w art. 30g ustawy	95. zł	96. zł	97. zł	98. zł	99. zł	100. zł	101. zł
Zapłacony podatek, o którym mowa w art. 30g ustawy	102. zł	103. zł	104. zł	105. zł	106. zł	107. zł	108. zł
Zapłacona zaliczka	109. zł	110. zł	111. zł	112. zł	113. zł	114. zł	115. zł

K. PODATEK DO ZAPŁATY / NADPŁATA

Suma wpłat dokonanych przez podatnika Należy wpisać sumę kwot z poz. 108 i 115.	116.	zł
Różnica między należnym podatkiem, o którym mowa w art. 30g ustawy, a podatkiem należnym Od kwoty z poz. 101 należy odjąć kwotę z poz. 60. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną należy wpisać 0.	117.	zł
Podatek wykazany w załączniku PIT-IP	118.	zł
PODATEK DO ZAPŁATY Od sumy kwot z poz. 60, 117 i 118 należy odjąć kwotę z poz. 116.	119.	/
NADPŁATA Od kwoty z poz. 116 należy odjąć sumę kwot z poz. 60, 117 i 118. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0	120.	/

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

Miesiące	I	II	III	IV	V	VI
Odsetki	121.	122.	123.	124.	125.	126.
Miesiące	VII	VIII	IX	X	XI	XII
Odsetki	127.	128.	129.	130.	131.	132.

M. WNIOSEK O PRZEKAZANIE 1% 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 w wysokości kwoty na jej rzecz.

133. Numer KRS 0000220518	Wnioskowana kwota Kwota z poz. 134 nie może przekroczyć 1% kwoty z poz. 60, po zaokrągleniu do pełnych dziesiątek groszy w dół.	134.	/
-------------------------------------	--	------	---

N. INFORMACJE UZUPEŁNIAJĄCE

Podatnicy, którzy wypełnili część M, w poz. 135 mogą podać cel szczegółowy 1%, a zaznaczając kwadrat w poz. 136 wyrazić zgodę na przekazanie OPP danych przedsiębiorstwa w spadku, wraz z informacją o kwocie z poz. 134. W poz. 137 można podać dodatkowe informacje, np. ułatwiające kontakt z podatnikiem (telefon, e-mail).

135. Cel szczegółowy 1%	136. Wyrażam zgodę <input checked="" type="checkbox"/>
137.	

O. INFORMACJE O ZAŁĄCZNIKACH

W poz. 138–148 należy podać liczbę załączników.

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

P. PODPIS OSOBY REPREZENTUJĄCEJ PODATNIKA

149. 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 z mar tego przedsiębiorcy.
- 2) Ilekroć jest mowa o Ordynacji podatkowej, oznacza to ustawę z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2020 r. poz. 1325, 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 (wypełniając 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 w tym nie wykazuje się przychodu i kosztów uzyskania przychodu, które podatnik wykazuje w załączniku PIT/IP.

Pouczenia

W przypadku niewpłacenia w obowiązujących terminach kwot z poz. 119 i 121-132 lub wpłacenia ich w niepełnej wysokości niniejsze zeznanie stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego, w tym również na odsetki od kwot wykazanych w poz. 64-93, 95-100, 102-107 i 109-114, zgodnie z art. 3a § 1 pkt 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2020 r. poz. 1427, z późn. zm.).

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