

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

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 podatkowej²⁾

☐ 2. korekta zeznania, o której mowa w art. 81b § 1a Ordynacji podatkowej³⁾

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 wykazany w poz. 4, ze zwolnienia na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 63b ustawy 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 zł, gr	Koszty uzyskania przychodów zł, gr	Dochód ⁴⁾ (b – c) zł, gr	Strata ⁴⁾ (c – b) zł, gr	Należna zaliczka zł
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.

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

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.	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.

F.2. Podstawa obliczenia podatku po uwzględnieniu kwoty z części F.1.

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 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.	42.
---	-----

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.	43.
---	-----

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. 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 (po zaokrągleniu do pełnych złotych) Należy wpisać kwotę z poz. 46.		47.	
Obliczony podatek – zgodnie z art. 30c ust. 1 ustawy według stawki 19% Należy obliczyć podatek od podstawy z poz. 47.		48.	zł
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.
Suma należnych zaliczek za rok podatkowy Należy wpisać kwotę z poz. 24.	56.
Różnica między podatkiem 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.
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.

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.	
Należny podatek, o którym mowa w art. 30g ustawy	65.	66.	67.	68.	69.	70.	
Zapłacony podatek, o którym mowa w art. 30g ustawy	71.	72.	73.	74.	75.	76.	
Zapłacona zaliczka	77.	78.	79.	80.	81.	82.	
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 / nadpłata	
Suma wpłat dokonanych 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.
Miesiące	VII	VIII	IX	X	XI	XII
Odsetki	123.	124.	125.	126.	127.	128.

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. 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	Wnioskowana kwota Kwota z poz. 130 nie może przekroczyć 1,5% kwoty z poz. 55, po zaokrągleniu do pełnych dziesiątek groszy w dół.	130. zł, gr
131. Cel szczegółowy 1,5%		132. Wyrażam zgodę ☐

N. Dane kontaktowe

W poz. 133 można podać numer telefonu, a w poz. 134 adres e-mail, ułatwiające kontakt z podatnikiem.

133. Telefon	134. E-mail
--------------	-------------

O. Informacje o załącznikach

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

P. Podpis osoby reprezentującej podatnika

146. 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 zmarłego przedsiębiorcy.
- 2) Ilekroć jest mowa o Ordynacji podatkowej, oznacza to ustawę z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa.
- 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 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.
- 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 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. 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 uszczuplenie grozi odpowiedzialność przewidziana w Kodeksie karnym skarbowym.