

PIT-36LS ₍₂₁₎	1/4
---------------------------------	------------

Odliczenie z tytułu kosztów uzyskania przychodów poniesionych na działalność sportową, kulturalną oraz wspierającą szkolnictwo wyższe i naukę, na podstawie art. 26ha ustawy	31.		
		zł,	gr
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.		
		zł,	gr
Odliczenie z tytułu zatrudnienia żołnierzy terytorialnej służby wojskowej lub żołnierzy aktywnej rezerwy, na podstawie art. 26he ustawy	33.		
		zł,	gr
Odliczenie z tytułu kosztów uzyskania przychodów poniesionych na robotyzację, na podstawie art. 52jb ustawy	34.		
		zł,	gr
Dochód po odliczeniach Od kwoty z poz. 22 należy odjąć sumę kwot z poz. od 25 do 34.	35.		
		zł,	gr

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.		
		zł,	gr
Strata po zwiększeniach Do kwoty z poz. 23 należy dodać kwotę z poz. 36.	37.		
		zł,	gr
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.		
		zł,	gr
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.		
		zł,	gr
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.		
		zł,	gr

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.		
		zł,	gr

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.		
		zł,	gr

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.		
		zł,	gr

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.		
		zł,	gr
Wartość nieodliczonych w poprzednich latach wierzytelności i zobowiązań zmniejszających podstawę obliczenia podatku Kwota odliczenia nie może być wyższa od kwoty z poz. 44.	45.		
		zł,	gr
Podstawa obliczenia podatku po odliczeniu Od kwoty z poz. 44 należy odjąć kwotę z poz. 45.	46.		
		zł,	gr

G. Obliczenie podatku

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.		
		zł,	gr
Doliczenia do podatku	49. Tytuł (wymienić):	50.	
			zł,
			gr
Podatek zapłacony za granicą – zgodnie z art. 30c ust. 4 i 5 ustawy (przeliczony na złote)	51.		
		zł,	gr
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.		
		zł,	gr

H. Odliczenia od podatku

Suma odliczeń nie może przekroczyć podatku wykazanego w poz. 52.

Odliczenia od podatku wykazane w części C załącznika PIT/O	53.	zł,	gr
Podatek po odliczeniach Od kwoty z poz. 52 należy odjąć kwotę z poz. 53.	54.	zł,	gr

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

K. Podatek do zapłaty / nadpłata

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

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

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