

| | | |
|--|-----------------|-----------|
| 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)

W ROKU PODATKOWYM

4. Rok

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 2019 r. poz. 1387, 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):

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 składana w toku postępowania podatkowego w sprawie unikania opodatkowania, o której mowa w art. 81b § 1a Ordynacji podatkowej³⁾

B. DANE IDENTYFIKACYJNE

Należy wpisać nazwisko, pierwsze imię i datę urodzenia zmarłego przedsiębiorcy. Dane te wpisuje się również w składanych załącznikach do zeznania.

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. 3g ustawy

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⁾ | 18. | | 19. | | 20. | | 21. | | 22. |

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

Suma odliczeń nie może przekroczyć dochodu z poz. 20. zł, gr

| | | |
|--|-----|--|
| Dochód zwolniony od podatku – na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 63a ustawy | 23. | |
| Dochód zwolniony od podatku – na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 63b ustawy | 24. | |
| Straty z lat ubiegłych | 25. | |
| Strata nieodliczona przez zmarłego przedsiębiorcę | 26. | |
| Odliczenia od dochodu – wykazane w części B załącznika PIT/O | 27. | |
| Dochód po odliczeniach | 28. | |
| Od kwoty z poz. 20 należy odjąć sumę kwot z poz. od 23 do 27. | | |

PIT-36S⁽²⁷⁾

1/3

| | | |
|--|-----|---|
| Kwota kosztów kwalifikowanych wykazana w poz. 43 załącznika PIT/BR | 29. | |
| Odliczenie z tytułu kosztów kwalifikowanych w roku podatkowym | 30. | , |
| Odliczenie nie może przekroczyć kwoty z poz. 28. | | |
| Kwota kosztów kwalifikowanych do odliczenia w latach następnych zgodnie z art. 26e ust. 8 ustawy | 31. | , |

F. KWOTY ZWIĘKSZAJĄCE PODSTAWĘ OPODATKOWANIA / ZMNIJSZAJĄCE STRATĘ

zł gr

| | | |
|---|-----|---|
| Utrata prawa do zwolnienia na podstawie art. 21 ust. 5b-5c ustawy | 32. | |
| Kwoty wpływające na zwiększenie podstawy opodatkowania | 33. | , |
| Kwoty wpływające na zmniejszenie straty z pozarolniczej działalności gospodarczej | 34. | , |
| Strata z pozarolniczej działalności gospodarczej po zmniejszeniach | 35. | , |

G. OBLICZENIE PODATKU

zł gr

| | | |
|---|-----|----|
| Dochód do opodatkowania | 36. | |
| Od kwoty z poz. 28 należy odjąć kwotę z poz. 30 a następnie dodać kwotę z poz. 33. | | , |
| Dochody osiągnięte za granicą, o które jest zwiększona podstawa obliczenia podatku do ustalenia stopy procentowej (przeliczone na złote) | 37. | , |
| Podstawa obliczenia podatku (po zaokrągleniu do pełnych złotych) | 38. | |
| Należy wpisać kwotę z poz. 36. | | zł |
| Obliczony podatek – zgodnie z art. 27 ust. 1–8 ustawy (w przypadku uzyskania dochodów wymienionych w poz. 37 należy obliczyć podatek z zastosowaniem stopy procentowej) | 39. | , |
| Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. | | |
| Doliczenia do podatku | 40. | , |
| Podatek zapłacony za granicą – zgodnie z art. 27 ust. 9 i 9a ustawy (przeliczony na złote) | 41. | , |
| Podatek | 42. | , |
| Do kwoty z poz. 39 należy dodać kwotę z poz. 40 i odjąć kwotę z poz. 41. | | |
| Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. | | |

H. ODLICZENIA OD PODATKU

Suma odliczeń nie może przekroczyć kwoty podatku wykazanej w poz. 42.

zł gr

| | | |
|---|-----|---|
| Odliczenia od podatku – wykazane w części C załącznika PIT/O | 43. | |
| Suma odliczanych kwot nie może przekroczyć podatku z poz. 42. | | , |
| Podatek po odliczeniach | 44. | , |
| Od kwoty z poz. 42 należy odjąć kwotę z poz. 43. | | |

I. OBLICZENIE ZOBOWIĄZANIA PODATKOWEGO

| | | |
|--|-----|----|
| Podatek należny (po zaokrągleniu do pełnych złotych) | 45. | |
| Kwota z poz. 44. | | zł |
| Suma należnych zaliczek za rok podatkowy | 46. | |
| Kwota z poz. 22. | | zł |
| Różnica między podatkiem należnym a sumą należnych zaliczek za rok podatkowy | 47. | |
| Od kwoty z poz. 45 należy odjąć kwotę z poz. 46. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. | | zł |
| Różnica między sumą należnych zaliczek za rok podatkowy a podatkiem należnym | 48. | |
| Od kwoty z poz. 46 należy odjąć kwotę z poz. 45. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. | | zł |

J. ZALICZKI, O KTÓRYCH MOWA W ART. 44 UST. 1 USTAWY ORAZ KWOTY PODATKU, O KTÓRYM MOWA W ART. 30G USTAWY

| Miesiące | I | II | III / I kwartał | IV | V | VI / II kwartał |
|--|-----|-----|-----------------|-----|-----|-----------------|
| Należna zaliczka | 49. | 50. | 51. | 52. | 53. | 54. |
| | | zł | zł | zł | zł | zł |
| Należny podatek, o którym mowa w art. 30g ustawy | 55. | 56. | 57. | 58. | 59. | 60. |
| | | zł | zł | zł | zł | zł |
| Zapłacony podatek, o którym mowa w art. 30g ustawy | 61. | 62. | 63. | 64. | 65. | 66. |
| | | zł | zł | zł | zł | zł |
| Zapłacona zaliczka | 67. | 68. | 69. | 70. | 71. | 72. |
| | | zł | zł | zł | zł | zł |

| Miesiące | VII | VIII | IX / III kwartał | X | XI | XII / IV kwartał | Razem |
|--|-----|------|------------------|-----|-----|------------------|-------|
| Należna zaliczka | 73. | 74. | 75. | 76. | 77. | 78. | 79. |
| | zł | zł | zł | zł | zł | zł | zł |
| Należny podatek, o którym mowa w art. 30g ustawy | 80. | 81. | 82. | 83. | 84. | 85. | 86. |
| | zł | zł | zł | zł | zł | zł | zł |
| Zapłacony podatek, o którym mowa w art. 30g ustawy | 87. | 88. | 89. | 90. | 91. | 92. | 93. |
| | zł | zł | zł | zł | zł | zł | zł |
| Zapłacona zaliczka | 94. | 95. | 96. | 97. | 98. | 99. | 100. |
| | zł | zł | zł | zł | zł | zł | zł |

K. KWOTA DO ZAPŁATY / NADPŁATA

| | | |
|---|------|----|
| Suma wpłaconych zaliczek oraz wpłaconego podatku, o którym mowa w art. 30g ustawy | 101. | zł |
| Różnica między należnym podatkiem, o którym mowa w art. 30g ustawy, a podatkiem należnym Od kwoty z poz. 86 należy odjąć kwotę z poz. 45. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną należy wpisać 0. | 102. | zł |
| Podatek wykazany w załączniku PIT/IP | 103. | zł |
| KWOTA DO ZAPŁATY Od sumy kwot z poz. 45, 102 i 103 należy odjąć kwotę z poz. 101. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. | 104. | zł |
| NADPŁATA Od kwoty z poz. 101 należy odjąć sumę kwot z poz. 45, 102 i 103. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. | 105. | zł |

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

| Miesiące | I | II | III | IV | V | VI |
|---------------|------|------|------|------|------|------|
| Kwota odsetek | 106. | 107. | 108. | 109. | 110. | 111. |
| | zł | zł | zł | zł | zł | zł |
| Miesiące | VII | VIII | IX | X | XI | XII |
| Kwota odsetek | 112. | 113. | 114. | 115. | 116. | 117. |
| | zł | zł | zł | zł | zł | zł |

M. WNIOSEK O PRZEKAZANIE 1% 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.

| | | |
|----------------|---|----------------|
| 118. Numer KRS | Wnioskowana kwota Kwota z poz. 119 nie może przekroczyć 1% kwoty z poz. 45 po zaokrągleniu do pełnych dziesiątek groszy w dół. | 119. zł, gr |
|----------------|---|----------------|

N. INFORMACJE UZUPEŁNIAJĄCE

Podatnicy, którzy wypełnili część M, w poz. 120 mogą podać cel szczegółowy 1%, a zaznaczając kwadrat w poz. 121, wyrazić zgodę na przekazanie OPP danych przedsiębiorstwa w spadku, wraz z informacją o kwocie z poz. 119. W poz. 122 można podać dodatkowe informacje, np. ułatwiające kontakt z podatnikiem (telefon, e-mail).

| | |
|-------------------------|--|
| 120. Cel szczegółowy 1% | 121. Wyrażam zgodę <input type="checkbox"/> |
| 122. | |

O. INFORMACJE O ZAŁĄCZNIKACH W poz. 123-133 należy podać liczbę załączników.

| PIT/B | PIT/BR | PIT/NZI | PIT/IP | PIT/Z | SSE-R |
|-------|--------|---------|--------|---|-------|
| 123. | 124. | 125. | 126. | 127. | 128. |
| PIT/O | PIT-ZG | PIT/MIT | PIT/PM | Sprawozdanie o realizacji uznanej metody ustalania ceny transakcyjnej | |
| 129. | 130. | 131. | 132. | 133. | |

P. PODPIS OSOBY REPREZENTUJĄCEJ PODATNIKA

134. Imię, nazwisko oraz podpis zarządcy sukcesyjnego albo innej osoby uprawnionej do podpisania zeznania w imieniu przedsiębiorstwa w spadku

¹⁾ W zeznaniu i składanych załącznikach należy wskazać 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 2019 r. poz. 900, 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 (wypełniają 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 tym nie wykazuje się przychodu, kosztów uzyskania przychodu, które podatek wykazuje w załączniku PIT/IP.

Pouczenia

W przypadku niewpłacenia w obowiązujących terminach kwot z poz. 104, 106-117 lub wpłacenia ich w niepełnej wysokości niniejsze zeznanie stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego, w tym również na odsetki od kwot wykazanych w poz. 49-78, 80-85, 87-92, 94-99 zgodnie z art. 3a § 1 pkt 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2019 r. poz. 1438, z późn. zm.).

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