

1. Identyfikator podatkowy NIP podatnika <sup>1)</sup>	2. Nr dokumentu	3. Status
--	-----------------	-----------

**PIT-28S****ZEZNANIE O WYSOKOŚCI UZYSKANEGO PRZYCHODU, WYSOKOŚCI DOKONANYCH ODLICZEŃ I NALEŻNEGO RYCZAŁTU OD PRZYCHODÓW EWIDENCJONOWANYCH**

ZA ROK

Formularz przeznaczony jest dla przedsiębiorstw w spadku, osiągających przychody objęte ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych, zwanym dalej „ryczałtem”.

Podstawa prawna: Art. 21 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 20 listopada 1998 r. o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne (Dz. U. z 2020 r. poz. 1905, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą”.

Termin składania: Od dnia 15 lutego do końca lutego roku następującego po roku podatkowym, a w przypadku, o którym mowa w art. 21 ust. 5b ustawy, w terminie miesiąca od dnia dokonania zgłoszenia albo ustanowienia zarządu sukcesyjnego.

Miejsce składania: Urząd, o którym mowa w art. 21 ust. 2 ustawy, według ostatniego miejsca zamieszkania zmarłego przedsiębiorcy, zwany dalej „urzędem”.

**A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA ZEZNANIA**

5. Urząd, do którego jest adresowane zeznanie<sup>2)</sup>

6. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. złożenie zeznania  2. korekta zeznania

6a. Rodzaj korekty (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. korekta zeznania, o której mowa w art. 81 Ordynacji podatkowej<sup>3)</sup>  
 2. korekta zeznania składana w toku postępowania podatkowego w sprawie unikania opodatkowania, o której mowa w art. 81b § 1a Ordynacji podatkowej<sup>4)</sup>

**B. DANE IDENTYFIKACYJNE PODATNIKA** Wpisuje się nazwisko, pierwsze imię i datę urodzenia zmarłego przedsiębiorcy.

Dane te wpisuje się również w składanych załącznikach do zeznania.

7. Nazwisko

8. Pierwsze imię

9. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)

**C. PRZYCHODY PODATNIKA OBJĘTE RYCZAŁTEM**

Przychody:	według stawki:						Ogółem przychody
	3% <sup>5)</sup>	5,5% <sup>5)</sup>	8,5% <sup>5)</sup>	10% <sup>5)</sup>	17% <sup>5)</sup>	20% <sup>5)</sup>	
	zł, gr	zł, gr	zł, gr	zł, gr	zł, gr	zł, gr	zł, gr
1. Z działalności, która nie jest prowadzona w formie spółki cywilnej	10.	11.	12.	13.	14.	15.	16.
2. Z działalności prowadzonej w formie spółki cywilnej	17.	18.	19.	20.	21.	22.	23.
3. RAZEM Suma kwot z wierszy od 1 do 2.	24.	25.	26.	27.	28.	29.	30.
4. Określone przez organ podatkowy na podstawie art. 17 ustawy	31.	32.	33.	34.	35.	36.	37.
5. Udział procentowy kwot z poz. od 24 do 29 w sumie kwot z poz. 30 i 37 (do dwóch miejsc po przecinku)	38.	39.	40.	41.	42.	43.	100%
6. Udział procentowy kwot z poz. od 31 do 36 w sumie kwot z poz. 30 i 37 (do dwóch miejsc po przecinku)	44.	45.	46.	47.	48.	49.	

**D. ODLICZENIA OD PRZYCHODÓW****D.1. ODLICZENIA OD PRZYCHODÓW NA PODSTAWIE ART. 11 USTAWY<sup>6)</sup>**

Suma odliczeń nie może przekroczyć sumy przychodów z poz. 30 i 37.

zł, gr

Straty z lat ubiegłych

50.

Strata obliczona zgodnie z art. 9 ust. 3 i 3a ustawy o podatku dochodowym.

Strata nieodliczona przez zmarłego przedsiębiorcę

51.

Strata, o której mowa w art. 9 ust. 3b ustawy o podatku dochodowym.

Odliczenia od przychodów – wykazane w części B załącznika PIT/O		52.	
Przychód po odliczeniach		53.	
Od sumy kwot z poz. 30 i 37 należy odjąć sumę kwot z poz. od 50 do 52.			
<b>D.2. ODLICZENIA OGÓŁEM W ROKU PODATKOWYM</b>			
Odliczenia ogółem		54.	
Suma kwot z poz. od 50 do 52.			
<b>E. OBLICZENIE PRZYSŁUGUJĄCYCH ODLICZEŃ OD PRZYCHODÓW</b>			
Kwoty przysługujących odliczeń od przychodów obliczone zgodnie z art. 11 ust. 3 ustawy.			
Wydatki podlegające odliczeniu od przychodów opodatkowanych stawką ryczałtu:	3% Kwota z poz. 54 pomnożona przez udział z poz. 38. Kwota wydatków podlegająca odliczeniu nie może przekroczyć kwoty przychodu z poz. 24.	55.	
	5,5% Kwota z poz. 54 pomnożona przez udział z poz. 39. Kwota wydatków podlegająca odliczeniu nie może przekroczyć kwoty przychodu z poz. 25.	56.	
	8,5% Kwota z poz. 54 pomnożona przez udział z poz. 40. Kwota wydatków podlegająca odliczeniu nie może przekroczyć kwoty przychodu z poz. 26.	57.	
	10% Kwota z poz. 54 pomnożona przez udział z poz. 41. Kwota wydatków podlegająca odliczeniu nie może przekroczyć kwoty przychodu z poz. 27.	58.	
	17% Kwota z poz. 54 pomnożona przez udział z poz. 42. Kwota wydatków podlegająca odliczeniu nie może przekroczyć kwoty przychodu z poz. 28.	59.	
	20% Kwota z poz. 54 pomnożona przez udział z poz. 43. Kwota wydatków podlegająca odliczeniu nie może przekroczyć kwoty przychodu z poz. 29.	60.	
	Wydatki podlegające odliczeniu od przychodów określonych przez organ podatkowy na podstawie art. 17 ustawy <sup>7)</sup>	61.	
	<b>F. PODSTAWA OPODATKOWANIA</b> Przychody po odliczeniach (po zaokrągleniu do pełnych złotych). Od kwot przychodów uzyskanych według poszczególnych stawek należy odjąć kwoty przysługujących odliczeń według poszczególnych stawek ryczałtu z części E.		
Przychody po odliczeniach opodatkowane stawką ryczałtu:	3% Kwota z poz. 24 minus kwota z poz. 55.	62.	
	5,5% Kwota z poz. 25 minus kwota z poz. 56.	63.	
	8,5% Kwota z poz. 26 minus kwota z poz. 57.	64.	
	10% Kwota z poz. 27 minus kwota z poz. 58.	65.	
	17% Kwota z poz. 28 minus kwota z poz. 59.	66.	
	20% Kwota z poz. 29 minus kwota z poz. 60.	67.	
	Przychody określone przez organ podatkowy na podstawie art. 17 ustawy – po odliczeniach <sup>8)</sup>	68.	
	Łączne przychody po odliczeniach	69.	
Suma kwot z poz. od 62 do 68.			
<b>G. ZMNIEJSZENIA I ZWIĘKSZENIA PRZYCHODÓW O WARTOŚĆ WIERZYTELNOŚCI I ZOBOWIĄZAŃ WYNIKAJĄCYCH Z TRANSAKCJI HANDLOWYCH</b>			
<b>G.1. ZMNIEJSZENIA PRZYCHODÓW</b> (jeżeli do dnia złożenia zeznania podatkowego wierzytelność nie została uregulowana lub zbyta)			
Wartość wierzytelności i zobowiązań zmniejszających przychody, o których mowa odpowiednio w art. 11 ust. 4 pkt 1 i ust. 9 ustawy. Należy wpisać kwotę z poz. 13 załącznika PIT/WZR. Jeżeli po roku podatkowym, za który dokonano zwiększenia na podstawie art. 11 ust. 4 pkt 2 ustawy, zobowiązanie zostanie uregulowane, podatnik zmniejsza przychody w zeznaniu podatkowym składanym za rok podatkowy, w którym zobowiązanie zostało uregulowane (należy dodać kwotę z poz. 38 załącznika PIT/WZR). Poz. 70 wypełnia się, jeżeli kwota z poz. 69 jest większa od 0 (kwota zmniejszenia nie może przekroczyć kwoty z poz. 69).		70.	
Wartość wierzytelności i zobowiązań zmniejszających przychody według poszczególnych stawek:			
3% Kwota z poz. 70 pomnożona przez udział z poz. 38.	71.		
5,5% Kwota z poz. 70 pomnożona przez udział z poz. 39.	72.		
8,5% Kwota z poz. 70 pomnożona przez udział z poz. 40.	73.		
10% Kwota z poz. 70 pomnożona przez udział z poz. 41.	74.		

	<b>17%</b> Kwota z poz. 70 pomnożona przez udział z poz. 42.	75.		zł,	gr
	<b>20%</b> Kwota z poz. 70 pomnożona przez udział z poz. 43.	76.		zł,	gr
	<b>Łączna wartość wierzytelności i zobowiązań</b> Suma kwot z poz. 71 do 76.	77.		zł,	gr
	<b>Wartość wierzytelności i zobowiązań zmniejszających przychody, do rozliczenia w kolejnych latach podatkowych, nie dłużej niż przez okres 3 lat (art. 11 ust. 5 i 9 ustawy).</b> W poz. 78 wpisuje się nadwyżkę sumy kwot z poz. 13 i poz. 38 załącznika PIT/WZR nad kwotą z poz. 77.	78.		zł,	gr

## G.2. ZMNIEJSZENIA PRZYCHODÓW WEDŁUG POSZCZEGÓLNYCH STAWEK

Przychody po odliczeniach zmniejszone o wartość wierzytelności i zobowiązań:	<b>3%</b> Od kwoty z poz. 62 należy odjąć kwotę z poz. 71.	79.		zł,	gr
	<b>5,5%</b> Od kwoty z poz. 63 należy odjąć kwotę z poz. 72.	80.		zł,	gr
	<b>8,5%</b> Od kwoty z poz. 64 należy odjąć kwotę z poz. 73.	81.		zł,	gr
	<b>10%</b> Od kwoty z poz. 65 należy odjąć kwotę z poz. 74.	82.		zł,	gr
	<b>17%</b> Od kwoty z poz. 66 należy odjąć kwotę z poz. 75.	83.		zł,	gr
	<b>20%</b> Od kwoty z poz. 67 należy odjąć kwotę z poz. 76.	84.		zł,	gr
<b>Łączne przychody po zmniejszeniach</b> Suma kwot z poz. 79 do 84.		85.		zł,	gr

## G.3. ZWIĘKSZENIA PRZYCHODÓW (jeżeli do dnia złożenia zeznania podatkowego zobowiązanie nie zostało uregulowane)

<b>Wartość zobowiązań i wierzytelności zwiększających przychody, o których mowa odpowiednio w art. 11 ust. 4 pkt 2 i ust. 8 ustawy.</b> Należy wpisać kwotę z poz. 20 załącznika PIT/WZR. Jeżeli po roku podatkowym, za który dokonano zmniejszenia na podstawie art. 11 ust. 4 pkt 1 i ust. 5 ustawy, wierzytelność zostanie uregulowana lub zbyta, podatnik obowiązany jest do zwiększenia przychodów w zeznaniu podatkowym składanym za rok podatkowy, w którym wierzytelność została uregulowana lub zbyta, odpowiednio o wartość kwot uprzednio odliczonych (należy dodać kwotę z poz. 29 załącznika PIT/WZR).	86.			zł,	gr
<b>Wartość zobowiązań i wierzytelności zwiększających przychody według poszczególnych stawek:</b>					
<b>3%</b> Kwota z poz. 86 pomnożona przez udział z poz. 38.	87.			zł,	gr
<b>5,5%</b> Kwota z poz. 86 pomnożona przez udział z poz. 39.	88.			zł,	gr
<b>8,5%</b> Kwota z poz. 86 pomnożona przez udział z poz. 40.	89.			zł,	gr
<b>10%</b> Kwota z poz. 86 pomnożona przez udział z poz. 41.	90.			zł,	gr
<b>17%</b> Kwota z poz. 86 pomnożona przez udział z poz. 42.	91.			zł,	gr
<b>20%</b> Kwota z poz. 86 pomnożona przez udział z poz. 43.	92.			zł,	gr
<b>Łączna wartość zobowiązań i wierzytelności</b> Suma kwot z poz. 87 do 92.	93.			zł,	gr

## G.4. ZWIĘKSZENIA PRZYCHODÓW WEDŁUG POSZCZEGÓLNYCH STAWEK

Przychody po odliczeniach zwiększone o wartość zobowiązań i wierzytelności:	<b>3%</b> Do kwoty z poz. 62 należy dodać kwotę z poz. 87.	94.		zł,	gr
	<b>5,5%</b> Do kwoty z poz. 63 należy dodać kwotę z poz. 88.	95.		zł,	gr
	<b>8,5%</b> Do kwoty z poz. 64 należy dodać kwotę z poz. 89.	96.		zł,	gr
	<b>10%</b> Do kwoty z poz. 65 należy dodać kwotę z poz. 90.	97.		zł,	gr
	<b>17%</b> Do kwoty z poz. 66 należy dodać kwotę z poz. 91.	98.		zł,	gr
	<b>20%</b> Do kwoty z poz. 67 należy dodać kwotę z poz. 92.	99.		zł,	gr
	<b>Łączne przychody po zwiększeniach</b> Suma kwot z poz. 94 do 99.	100.			zł,

**H. PRZYCHODY PO ZWIĘKSZENIACH I ZMNIEJSZENIACH** (po zaokrągleniu do pełnych złotych)

Przychody po zmniejszeniach /zwiększeniach o wartość wierzytelności lub zobowiązań:	<b>3%</b> Od kwoty z poz. 62 należy odjąć kwotę z poz. 71 i dodać kwotę z poz. 87.	101.	zł
	<b>5,5%</b> Od kwoty z poz. 63 należy odjąć kwotę z poz. 72 i dodać kwotę z poz. 88.	102.	zł
	<b>8,5%</b> Od kwoty z poz. 64 należy odjąć kwotę z poz. 73 i dodać kwotę z poz. 89.	103.	zł
	<b>10%</b> Od kwoty z poz. 65 należy odjąć kwotę z poz. 74 i dodać kwotę z poz. 90.	104.	zł
	<b>17%</b> Od kwoty z poz. 66 należy odjąć kwotę z poz. 75 i dodać kwotę z poz. 91.	105.	zł
	<b>20%</b> Od kwoty z poz. 67 należy odjąć kwotę z poz. 76 i dodać kwotę z poz. 92.	106.	zł

**I. OBLICZENIE RYCZAŁTU PO ODLICZENIACH OD PRZYCHODÓW**

3% kwoty z poz. 101	5,5% kwoty z poz. 102	8,5% kwoty z poz. 103	10% kwoty z poz. 104	17% kwoty z poz. 105	20% kwoty z poz. 106
107.	108.	109.	110.	111.	112.
zł, gr	zł, gr	zł, gr	zł, gr	zł, gr	zł, gr
Ryczałt od przychodów określonych przez organ podatkowy na podstawie art. 17 ustawy <sup>9)</sup>				113.	zł, gr
Ryczałt Suma kwot z poz. od 107 do 113.				114.	zł, gr
Doliczenia do ryczałtu				115.	zł, gr
Podatek zapłacony za granicą – zgodnie z art. 27 ust. 9 i 9a ustawy o podatku dochodowym w związku z art. 12 ust. 12 ustawy				116.	zł, gr
Ryczałt Od sumy kwot z poz. 114 i 115 należy odjąć kwotę z poz. 116.				117.	zł, gr

**J. ODLICZENIA OD RYCZAŁTU**<sup>10)</sup>

Odliczenia od ryczałtu – wykazane w części C załącznika PIT/O	118.	zł, gr
Odliczana kwota nie może przekroczyć kwoty ryczałtu z poz. 117.		,
Ryczałt po odliczeniach	119.	,
Od kwoty z poz. 117 należy odjąć kwotę z poz. 118.		,

**K. OBLICZENIE NALEŻNEGO RYCZAŁTU**

Należny ryczałt	120.	zł
Należy wpisać kwotę z poz. 119 po zaokrągleniu do pełnych złotych.		
20% należnego ryczałtu wykazanego przez zmarłego przedsiębiorcę w zeznaniu składanym za rok podatkowy objęty zwolnieniem, o którym mowa w art. 21 ust. 6–13 ustawy	121. Rok <sup>11)</sup>	122.
	_____	zł

**L. RYCZAŁT DO ZAPŁATY / NADPŁATA**

Wpłacony ryczałt za miesiące od stycznia do listopada roku podatkowego albo za I, II i III kwartał roku podatkowego	123.	zł
<b>RYCZAŁT DO ZAPŁATY</b> Od sumy kwot z poz. 120 i 122 należy odjąć kwotę z poz. 123. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	124.	zł
<b>NADPŁATA</b> Od kwoty z poz. 123 należy odjąć sumę kwot z poz. 120 i 122. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	125.	zł

**M. RYCZAŁT OBLICZONY I WYKAZANY PRZEZ PODATNIKA W EWIDENCJI PRZYCHODÓW W POSZCZEGÓLNYCH MIESIĄCACH (KWARTAŁACH)**  
(PO DOKONANYCH ODLICZENIACH)**M.1. OD STYCZNIA DO LISTOPADA (ALBO ZA I, II i III KWARTAŁ)** (po zaokrągleniu do pełnych złotych)

Miesiące	I	II	III / I kwartał	IV	V	VI / II kwartał
Ryczałt	126.	127.	128.	129.	130.	131.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł

Miesiące	VII	VIII	IX / III kwartał	X	XI
Ryczałt	132.	133.	134.	135.	136.
	zł	zł	zł	zł	zł
Łączny ryczałt od stycznia do listopada (albo za I, II i III kwartał)					137.
Suma kwot z poz. od 126 do 136 lub z poz. 128, 131 i 134.					zł
M.2. ZA GRUDZIEŃ (ALBO ZA IV KWARTAŁ)			Ryczałt (po zaokrągleniu do pełnych złotych)		138.
					zł
<b>N. WNIOSEK O PRZEKAZANIE 1% PODATKU NALEŻNEGO NA RZECZ ORGANIZACJI POŻYTKU PUBLICZNEGO (OPP)</b> 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.					
139. Numer KRS		Wnioskowana kwota Kwota z poz. 140 nie może przekroczyć 1% kwoty z poz. 120, po zaokrągleniu do pełnych dziesiątek groszy w dół.			140.
					zł, gr
<b>O. INFORMACJE UZUPEŁNIAJĄCE</b> Podatnicy, którzy wypełnili część N, w poz. 141 mogą podać cel szczegółowy 1%, a zaznaczając kwadrat w poz. 142, wyrazić zgodę na przekazanie OPP danych przedsiębiorstwa w spadku, wraz z informacją o kwocie z poz. 140. W poz. 143 można podać dodatkowe informacje, np. ułatwiające kontakt z podatnikiem (telefon, e-mail).					
141. Cel szczegółowy 1%				142. Wyrażam zgodę	
143.				<input type="checkbox"/>	
<b>P. INFORMACJE O ZAŁĄCZNIKACH</b> W poz. od 144 do 146 należy podać liczbę dołączonych załączników.					
144. PIT/O		145. PIT-28/B		146. PIT/WZR	
<b>Q. INFORMACJE DODATKOWE</b> (należy zaznaczyć właściwe kwadraty)					
147. <input type="checkbox"/> podatnik wybrał kwartalny sposób opłacania ryczałtu na podstawie art. 21 ust. 1a ustawy					
148. <input type="checkbox"/> podatnik wybrał metodę ustalania daty powstania przychodów na podstawie art. 14 ust. 1j ustawy o podatku dochodowym					
<b>R. PODPIS OSOBY REPREZENTUJĄCEJ PODATNIKA</b>					
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 zmarłego przedsiębiorcy.
- 2) Przez urząd, do którego jest adresowane zeznanie, rozumie się urząd skarbowy, przy pomocy którego właściwy dla podatnika naczelnik urzędu skarbowego wykonuje swoje zadania.
- 3) 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.).
- 4) W przypadku zaznaczenia w poz. 6a kwadratu nr 2 korektę składa się wraz z uzasadnieniem przyczyn złożenia korekty.
- 5) Przychody opodatkowane według stawki określonej na podstawie art. 17 ustawy należy wpisać w odpowiedniej pozycji wiersza 4.
- 6) Wydatki na cele określone w art. 11 ustawy podlegają odliczeniu od przychodu, jeżeli nie zostały odliczone od dochodu na podstawie przepisów 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 o podatku dochodowym”.
- 7) W celu obliczenia kwoty wydatków podlegającej odliczeniu od przychodów określonych przez organ podatkowy na podstawie art. 17 ustawy i opodatkowanych różnymi stawkami należy w pierwszej kolejności kwotę z poz. 54 pomnożyć przez właściwe dla poszczególnych przychodów udziały z poz. od 44 do 49, a następnie obliczone w ten sposób wielkości zsumować. Kwoty wydatków podlegające odliczeniu od przychodów opodatkowanych według poszczególnych stawek nie mogą przekroczyć kwot przychodów z odpowiednich poz. od 31 do 36.
- 8) W celu obliczenia kwoty przychodów określonych przez organ podatkowy na podstawie art. 17 ustawy i opodatkowanych różnymi stawkami - po odliczeniach, należy w pierwszej kolejności kwoty przychodów wykazanych w poz. od 31 do 36 pomniejszyć o kwoty przysługujących od tych przychodów odliczeń i zaokrąglić je do pełnych złotych, a następnie obliczone w ten sposób wielkości zsumować.
- 9) W celu obliczenia kwoty ryczałtu od przychodów określonych przez organ podatkowy na podstawie art. 17 ustawy i opodatkowanych różnymi stawkami należy w pierwszej kolejności kwoty przychodów wykazanych w poz. od 31 do 36 pomniejszyć o kwoty przysługujących odliczeń, zaokrąglić je do pełnych złotych i obliczyć - według właściwych stawek - ryczałt od tych przychodów, a następnie obliczone w ten sposób wielkości zsumować.
- 10) Dokonanie odliczeń od ryczałtu jest możliwe, jeśli z tych samych tytułów podatnik nie dokonywał odliczeń od podatku na podstawie przepisów ustawy o podatku dochodowym.
- 11) Należy podać rok podatkowy, w którym zmarły przedsiębiorca korzystał ze zwolnienia, o którym mowa w art. 21 ust. 6-13 ustawy.

## Pouczenia

W przypadku niewpłacenia w obowiązujących terminach należności wynikających z poz. 124 i 126-136 lub wpłacenia ich w niepełnej wysokości niniejsze zeznanie stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego, 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 uszczuplenie grozi odpowiedzialność przewidziana w Kodeksie karnym skarbowym.