

**BROSZURA INFORMACYJNA DO ZEZNANIA PIT-36LS
O WYSOKOŚCI OSIĄGNIĘTEGO DOCHODU (PONIESIONEJ STRATY)
W 2022 ROKU**

FORMULARZ PIT-36LS JEST PRZEZNACZONY dla podatników będących przedsiębiorstwem w spadku, którzy prowadzili pozarolniczą działalność gospodarczą opodatkowaną na zasadach określonych w art. 30c ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 2647, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą”.

Jeżeli pozycja przeznaczona do wpisywania kwoty nie będzie wypełniona – urząd skarbowy¹⁾ przyjmie, że podatnik wpisał „0”.

Kwoty wyrażone w walutach obcych, tj.: przychody, koszty, kwoty uprawniające do odliczenia od dochodu, podstawy obliczenia podatku lub obniżenia podatku, wydatki oraz podatek, stosownie do art. 11a ustawy, przelicza się na złote według kursu średniego walut obcych ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień uzyskania przychodu, poniesienia kosztu, wydatku lub zapłaty podatku.

UWAGA! Niektóre pozycje muszą być jednak bezwzględnie wypełnione. Dotyczy to w szczególności danych identyfikacyjnych, w tym identyfikatora podatkowego NIP.

W zeznaniu PIT-36LS i załącznikach do tego zeznania, należy wpisać identyfikator podatkowy NIP zmarłego przedsiębiorcy.

Załącznikami do zeznania PIT-36LS są: PIT/B, PIT/IP, PIT/ZG, PIT/PM, PIT/SE, PIT/MIT, PIT/O, PIT/BR, PIT/NZI, PIT/Z i PIT/WZ (opis załączników znajduje się w części O niniejszej broszury).

PODSTAWA PRAWNA

Obowiązek złożenia zeznania wynika z art. 45 ust. 1a pkt 2 ustawy.

TERMIN SKŁADANIA

Zeznanie za 2022 r. składa się w terminie od 15 lutego 2023 r. do 2 maja 2023 r.

Uwaga! Zeznania złożone przed początkiem terminu uznaje się za złożone w dniu 15 lutego 2023 r.

Zeznanie można złożyć na piśmie utrwalonym w postaci:

- 1) papierowej (zeznanie papierowe);
- 2) elektronicznej (zeznanie elektroniczne).

Zeznanie papierowe można złożyć bezpośrednio w urzędzie skarbowym lub za pośrednictwem centrum obsługi, o którym mowa w art. 29 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz. U. z 2022 r. poz. 813, z późn. zm.), albo nadać/złożyć w sposób przewidziany w art. 12 § 6 pkt 2 - 5 Ordynacji podatkowej²⁾. Za datę złożenia zeznania nadanego w polskiej placówce pocztowej Poczty Polskiej S.A. uważa się datę stempla pocztowego, z zastrzeżeniem przypadku, gdy zeznanie zostało wysłane przed 15 lutego 2023 r.

Zeznanie elektroniczne można wysłać za pośrednictwem strony www.podatki.gov.pl.

Potwierdzeniem złożenia zeznania elektronicznego jest otrzymanie urzędowego poświadczenia odbioru (UPO).

Część A

MIEJSCE I CEL SKŁADANIA ZEZNANIA

Należy podać nazwę właściwego dla podatnika urzędu skarbowego, o którym mowa w przepisach ustawy. **Podatnicy będący przedsiębiorstwem w spadku** – składają zeznanie do urzędu skarbowego, przy pomocy którego naczelnik urzędu skarbowego właściwy w sprawach opodatkowania podatkiem

¹⁾ Ilekroć jest mowa o „urzędzie skarbowym” – oznacza to urząd, o którym mowa w art. 45 ustawy.

²⁾ Ilekroć jest mowa o „Ordynacji podatkowej” – oznacza to ustawę z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2022 r. poz. 2651, z późn. zm.).

dochodowym według miejsca zamieszkania na dzień otwarcia spadku zmarłego przedsiębiorcy wykonuje swoje zadania.

W tej części (poz. 6) należy również podać (zaznaczając właściwy kwadrat) cel złożenia formularza, tj.: złożenie zeznania albo korektę zeznania. W przypadku zaznaczenia kwadratu dotyczącego korekty zeznania, dodatkowo należy wskazać rodzaj korekty (zaznaczając właściwy kwadrat w poz. 7), tj.: korektę zeznania, o której mowa w art. 81 Ordynacji podatkowej albo korektę zeznania składaną w toku postępowania podatkowego w sprawie unikania opodatkowania, o której mowa w art. 81b § 1a Ordynacji podatkowej. Należy pamiętać, iż na podstawie art. 81 Ordynacji podatkowej, podatnik ma prawo do skorygowania danych zawartych w złożonym zeznaniu. **Zgodnie z art. 81 § 2 Ordynacji podatkowej, skorygowanie deklaracji następuje przez złożenie korygującej deklaracji** (stosownie do postanowień Ordynacji podatkowej przez deklarację rozumie się również zeznanie).

Przypadki zawieszenia uprawnienia do złożenia korekty regulują przepisy Ordynacji podatkowej oraz ustawy o Krajowej Administracji Skarbowej.

W przypadku zaznaczenia kwadratu 2 w poz. 7 korektę składa się wraz z uzasadnieniem przyczyn korekty.

Część B

DANE IDENTYFIKACYJNE

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

Część C

INFORMACJE DODATKOWE

Część tę wypełniają podatnicy będący przedsiębiorstwem w spadku – zaznaczając odpowiedni(e) kwadrat(y). Podatnicy poprzez zaznaczenie odpowiedniego kwadratu informują m.in. o korzystaniu przez zmarłego przedsiębiorcę w jednym z pięciu lat poprzedzających rok, za który składane jest zeznanie ze zwolnienia na podstawie art. 44 ust. 7a ustawy (tzw. kredyt podatkowy). W tej części jest zaznaczany odpowiedni kwadrat jeżeli m. in. jest składane przez podatnika sprawozdanie z realizacji uprzedniego porozumienia cenowego APA-P.

Część D

DOCHÓD/STRATA

W części D podatnicy wykazują przychody, koszty uzyskania przychodów^{*)}, dochód (bądź stratę) oraz należne zaliczki na podatek dochodowy. W części tej odpowiednio w kol. b i d podatnicy dokonują doliczeń do dochodu na podstawie art. 45 ust. 3a ustawy.

„Pozarolnicza działalność gospodarcza”

- **w kol. b** należy wykazać przychody z tego źródła, tj. przychody należne, choćby nie zostały faktycznie otrzymane, po wyłączeniu wartości zwróconych towarów, udzielonych bonifikat i skont. U podatników dokonujących sprzedaży towarów i usług opodatkowanych podatkiem od towarów i usług za przychód z tej sprzedaży uważa się przychód pomniejszony o należny podatek od towarów i usług,

W kolumnie tej nie wykazuje się przychodu, który podatnik wykazuje w załączniku PIT/IP lub PIT/SE,

- **w kol. c** należy wykazać koszty poniesione w celu osiągnięcia przychodów lub zachowania albo zabezpieczenia źródła przychodów, z wyjątkiem kosztów wymienionych w art. 23 ustawy,

^{*)} Stosownie do art. 23 ust. 1 pkt 61 ustawy nie uważa się za koszty uzyskania przychodów poniesionych wydatków oraz wartości przekazanych rzeczy, praw lub wykonanych usług, wynikających z czynności, które nie mogą być przedmiotem prawnie skutecznej umowy, w szczególności w związku z popełnieniem przestępstwa określonego w art. 229 kodeksu karnego. Przepis ten oznacza, że niedozwolone jest zaliczenie do kosztów podatkowych m.in. wydatków poniesionych na udzielenie korzyści majątkowej osobie pełniącej funkcję publiczną (w tym – funkcjonariuszowi zagranicznemu) w związku z pełnieniem tej funkcji (czyli tzw. „łapówki”).

W kolumnie tej nie wykazuje się kosztów uzyskania przychodów, które podatnik wykazuje w załączniku PIT/IP lub PIT-SE,

- **w kol. d** należy obliczyć kwotę dochodu jako różnicę sumy przychodów (kol. b) i kosztów uzyskania przychodów (kol. c). Taki sposób obliczenia dochodu nie dotyczy podatników, którzy zaznaczyli kwadrat w poz. 11, tj. dokonują doliczenia w związku ze spłatą tzw. kredytu podatkowego. W takim przypadku poz. 22 podatnicy wypełniają na podstawie części C załącznika PIT/Z składanego wraz z zeznaniem. Ten sposób obliczenia dochodu nie ma zastosowania także w przypadku podatników, którzy doliczają dochód z kwalifikowanych praw własności intelektualnej niepodlegający opodatkowaniu na podstawie art. 30ca ust. 1 ustawy, tj. według stawki 5%,
- **w kol. e** kwotę straty oblicza się, jeżeli koszty uzyskania przychodów (kol. c) przekraczają sumę przychodów (kol. b). Taki sposób obliczenia straty nie dotyczy podatników, którzy zaznaczyli kwadrat w poz. 11, tj. dokonują doliczenia w związku ze spłatą tzw. kredytu podatkowego. W takim przypadku poz. 23 podatnicy wypełniają na podstawie części C załącznika PIT/Z składanego wraz z zeznaniem. Ten sposób obliczenia straty nie ma zastosowania także w przypadku podatników, którzy doliczają dochód z kwalifikowanych praw własności intelektualnej niepodlegający opodatkowaniu na podstawie art. 30ca ust. 1 ustawy, tj. według stawki 5%,

w kol. f należy wykazać kwotę należnych zaliczek za rok podatkowy.

Kredyt podatkowy

Zgodnie z art. 44 ust. 7f ustawy, 20% kwoty dochodu z pozarolniczej działalności gospodarczej wykazanego w zeznaniu składanym za rok podatkowy objęty zwolnieniem, o którym mowa w art. 44 ust. 7a ustawy, łączy się z dochodem (stratą) z tego źródła, wykazanym w zeznaniach o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) składanych za pięć kolejnych lat następujących bezpośrednio po roku, w którym podatnik korzystał z tego zwolnienia. Doliczenia, o którym wyżej mowa, podatnicy dokonują w części C załącznika PIT/Z składanego wraz z zeznaniem PIT-36LS.

W przypadku gdy zmarły przedsiębiorca korzystał z kredytu podatkowego, podatnik będący przedsiębiorstwem w spadku obowiązany jest doliczyć dochód, którego nie doliczył zmarły przedsiębiorca.

Część D wypełniają także podatnicy, którzy uzyskali dochody z tytułu pozarolniczej działalności gospodarczej wykonywanej za granicą lub ze źródeł przychodów położonych za granicą, do których ma zastosowanie metoda odliczenia podatku zapłaconego za granicą.

Część E

ODLICZENIA OD DOCHODU

W części E podatnicy wykazują odliczenia od dochodu.

STRATY Z LAT UBIEGŁYCH

Poz. 25 wypełniają podatnicy, którzy w 2022 r. mają prawo do odliczania straty z lat ubiegłych.

Zgodnie z art. 9 ust. 3 ustawy – w brzmieniu obowiązującym od dnia 1 stycznia 2019 r. - o wysokość straty ze źródła przychodów, poniesionej w roku podatkowym, podatnik może:

- 1) obniżyć dochód uzyskany z tego źródła w najbliższych kolejno po sobie następujących pięciu latach podatkowych, z tym że kwota obniżenia w którymkolwiek z tych lat nie może przekroczyć 50% wysokości tej straty, albo
- 2) obniżyć jednorazowo dochód uzyskany z tego źródła w jednym z najbliższych kolejno po sobie następujących pięciu lat podatkowych o kwotę nieprzekraczającą 5 000 000 zł; nieodliczona kwota podlega rozliczeniu w pozostałych latach tego pięcioletniego okresu, z tym że kwota obniżenia w którymkolwiek z tych lat nie może przekroczyć 50% wysokości tej straty.

Według tych zasad są odliczane straty powstałe po 31 grudnia 2018 r. Zmiany w zakresie odliczania strat wprowadziła ustawa z dnia 9 listopada 2018 r. o zmianie niektórych ustaw w celu wprowadzenia uproszczeń dla przedsiębiorców w prawie podatkowym i gospodarczym (Dz. U. poz. 2244). Zgodnie

z art. 38 ust. 1 tej ustawy, przepis art. 9 ust. 3 ustawy w nowym brzmieniu ma zastosowanie do strat powstałych począwszy od roku podatkowego rozpoczynającego się po dniu 31 grudnia 2018 r. ^{**}).

STRATA NIEODLICZONA PRZEZ ZMARŁEGO PRZEDSIĘBIORCĘ

Poz. 26 wypełnia podatnik, jeżeli zmarły przedsiębiorca nie odliczył poniesionej przez siebie w latach 2017-2021 straty ^{**}).

ODLICZENIA – WYKAZANE W CZĘŚCI B ZAŁĄCZNIKA PIT/O

Opis załącznika PIT/O znajduje się w oddzielnej broszurze informacyjnej do tego załącznika.

ULGA B+R

Poz. 28 wypełniają podatnicy uzyskujący przychody z działalności gospodarczej, którzy korzystają z ulgi z tytułu prowadzenia działalności badawczo-rozwojowej (czyli z tzw. ulgi B+R), tj. z odliczenia od podstawy obliczenia podatku dochodowego określonej kwoty kosztów uzyskania przychodów poniesionych na działalność badawczo-rozwojową (tzw. kosztów kwalifikowanych wymienionych w art. 26e ustawy).

W załączniku PIT/BR wykazuje się kwotę kosztów kwalifikowanych, która pozostaje do odliczenia w latach następnych zgodnie z art. 26e ust. 8 ustawy. W przypadku gdy podatnik poniósł za rok podatkowy stratę z działalności gospodarczej albo wielkość dochodu podatnika z działalności gospodarczej jest niższa od kwoty przysługujących mu odliczeń, odliczenia z tytułu ulgi B+R – odpowiednio w całej kwocie lub w pozostałej części – dokonuje się w zeznaniach za kolejno następujące po sobie sześć lat podatkowych następujących bezpośrednio po roku, w którym podatnik skorzystał lub miał prawo skorzystać z odliczenia z tytułu ulgi B+R.

ODLICZENIE Z TYTUŁU KOSZTÓW PRODUKCJI PRÓBNEJ NOWEGO PRODUKTU I WPROWADZENIA NA RYNEK NOWEGO PRODUKTU, NA PODSTAWIE ART. 26GA USTAWY

Poz. 29 wypełniają podatnicy uzyskujący przychody z działalności gospodarczej, którzy korzystają z ulgi z tytułu kosztów produkcji próbnej nowego produktu i wprowadzenia na rynek nowego produktu (czyli z tzw. ulgi na prototyp). Podatnik może odliczyć kwotę stanowiącą 30% sumy kosztów produkcji próbnej nowego produktu i wprowadzenia na rynek nowego produktu, przy czym wysokość odliczenia nie może w roku podatkowym przekroczyć 10% dochodu osiągniętego z pozarolniczej działalności gospodarczej.

ODLICZENIE Z TYTUŁU KOSZTÓW UZYSKANIA PRZYCHODÓW PONIESIONYCH W CELU ZWIĘKSZENIA PRZYCHODÓW ZE SPRZEDAŻY PRODUKTÓW, NA PODSTAWIE ART. 26GB USTAWY

Poz. 30 wypełniają podatnicy uzyskujący przychody z działalności gospodarczej, którzy korzystają z ulgi z tytułu kosztów uzyskania przychodów poniesionych w celu zwiększenia przychodów ze sprzedaży produktów. Podatnik może odliczyć poniesione koszty uzyskania przychodów do wysokości dochodu uzyskanego w roku podatkowym z pozarolniczej działalności gospodarczej, nie więcej jednak niż 1 000 000 zł w roku podatkowym.

ODLICZENIE Z TYTUŁU WYDATKÓW PONIESIONYCH NA DZIAŁALNOŚĆ SPORTOWĄ, KULTURALNĄ ORAZ WSPIERAJĄCĄ SZKOLNICTWO WYŻSZE I NAUKĘ, NA PODSTAWIE ART. 26HA USTAWY

Poz. 31 wypełniają podatnicy uzyskujący przychody z działalności gospodarczej, którzy korzystają z ulgi z tytułu kosztów uzyskania przychodów poniesionych na działalność sportową, kulturalną oraz wspierającą szkolnictwo wyższe i naukę. Podatnik może odliczyć kwotę stanowiącą 50% poniesionych kosztów uzyskania przychodów, przy czym kwota odliczenia nie może przekroczyć kwoty dochodu uzyskanego przez podatnika w roku podatkowym z pozarolniczej działalności gospodarczej.

ODLICZENIE Z TYTUŁU WYDATKÓW NA NABYCIE TERMINAŁA PŁATNICZEGO ORAZ WYDATKÓW ZWIĄZANYCH Z OBSŁUGĄ TRANSAKCJI PŁATNICZYCH PRZY UŻYCIU TERMINAŁA PŁATNICZEGO, NA PODSTAWIE ART. 26HD USTAWY

^{**}) Straty powstałe do 31 grudnia 2018 r. są odliczane od dochodu w najbliższych kolejno po sobie następujących pięciu latach podatkowych, z tym że wysokość takiego odliczenia w którymkolwiek z tych lat, w tym również w 2022 r., nie może przekroczyć 50% kwoty tej straty (art. 9 ust. 3 ustawy w brzmieniu obowiązującym do 31 grudnia 2018 r.).

Poz. 32 wypełniają podatnicy uzyskujący przychody z działalności gospodarczej, którzy korzystają z ulgi z tytułu wydatków na nabycie terminala płatniczego oraz wydatków związanych z obsługą transakcji płatniczych przy użyciu terminala płatniczego. Podatnik dokonuje odliczenia wydatków do wysokości przysługującego limitu określonego w art. 26hd ustawy, tj. 1000 zł, 2000 zł albo 2500 zł.

ODLICZENIE Z TYTUŁU KOSZTÓW UZYSKANIA PRZYCHODÓW PONIESIONYCH NA ROBOTYZACJĘ, NA PODSTAWIE ART. 52JB USTAWY

Poz. 33 wypełniają podatnicy uzyskujący przychody z działalności gospodarczej, którzy korzystają z ulgi z tytułu kosztów uzyskania przychodów poniesionych w roku podatkowym na robotyzację. Podatnik może odliczyć kwotę stanowiącą 50% kosztów uzyskania przychodów poniesionych na robotyzację, przy czym kwota odliczenia nie może przekroczyć kwoty dochodu uzyskanego przez podatnika w roku podatkowym z pozarolniczej działalności gospodarczej.

Uwaga!

Suma odliczeń wykazanych w poz. 25–33 nie może przekroczyć kwoty dochodu z poz. 22.

W poz. 34 wpisuje się dochód po odliczeniach stanowiący różnicę pomiędzy kwotą z poz. 22 a sumą kwot z poz. od 25 do 33.

Część F

USTALENIE PODSTAWY OBLICZENIA PODATKU/STRATY

W sekcji F.1. wykazuje się zwiększenia i zmniejszenia straty o wartość wierzytelności i zobowiązań wynikających z transakcji handlowych zawartych w ramach działalności gospodarczej, tzw. ulga na złe długi.

W celu prawidłowego wykazania zwiększeń i zmniejszeń straty, podatnik ma obowiązek uprzednio wypełnić załącznik do zeznania podatkowego PIT/WZ – INFORMACJA O WIERZYTELNOŚCIACH I ZOBOWIĄZANIACH ZMNIEJSZAJĄCYCH LUB ZWIĘKSZAJĄCYCH PODSTAWĘ OBLICZENIA PODATKU (STRATĘ), WYNIKAJĄCYCH Z TRANSAKCJI HANDLOWYCH.

Poz. 35–39 wypełniają podatnicy, którzy wypełnili część B, C, D lub E w informacji PIT/WZ oraz w poz. 23 wykazali stratę z pozarolniczej działalności gospodarczej. Pozycji tych nie wypełniają podatnicy, którzy wykazane w informacji PIT/WZ wierzytelności lub zobowiązania rozliczają w całości w załączniku do zeznania podatkowego, czyli w PIT/IP – INFORMACJA O WYSOKOŚCI DOCHODU (STRATY) Z KWALIFIKOWANYCH PRAW WŁASNOŚCI INTELEKTUALNEJ.

W sekcji F.2. podatnik oblicza podstawę obliczenia podatku po uwzględnieniu kwot z części F.1.

W sekcji F.3.1. i F.3.2. wykazuje się zwiększenia i zmniejszenia podstawy obliczenia podatku o wartość wierzytelności i zobowiązań wynikających z transakcji handlowych zawartych w ramach działalności gospodarczej, tzw. ulga na złe długi. Z tym, że w poz. 41 i 42 nie wykazuje się wierzytelności oraz zobowiązań, które podatnicy rozliczają w całości w załączniku do zeznania podatkowego, czyli w PIT/IP – INFORMACJA O WYSOKOŚCI DOCHODU (STRATY) Z KWALIFIKOWANYCH PRAW WŁASNOŚCI INTELEKTUALNEJ.

W sekcji F.3.3. podatnik oblicza podstawę obliczenia podatku po uwzględnieniu kwot z części F.3.1. i F.3.2.

Część G

OBLICZENIE PODATKU

W części G podatnicy dokonują obliczenia podatku.

PODSTAWA OBLICZENIA PODATKU (poz. 46)

Należy wpisać kwotę z poz. 45.

PODSTAWA OBLICZENIA PODATKU (poz. 47)

Podstawą obliczenia podatku jest kwota z poz. 46 (po zaokrągleniu do pełnych złotych).

Podstawę obliczenia podatku zaokrągla się do pełnych złotych w ten sposób, że końcówki kwot wynoszące mniej niż 50 groszy pomija się, a końcówki kwot wynoszące 50 i więcej groszy podwyższa się do pełnych złotych.

OBLICZONY PODATEK ZGODNIE Z ART. 30C UST. 1 USTAWY (poz. 48)

Od podstawy obliczenia podatku z poz. 47 oblicza się podatek przy zastosowaniu stawki **19%**.

DOLICZENIA DO PODATKU

Poz. 50 wypełniają podatnicy, którzy są obowiązani doliczyć do podatku kwoty poprzednio odliczone od podatku w związku z otrzymaniem w roku podatkowym zwrotu (w całości lub w części) odliczonych kwot.

W poz. 49 należy wymienić tytuły dokonywanych doliczeń.

PODATEK ZAPŁACONY ZA GRANICĄ – ZGODNIE Z ART. 30C UST. 4 I 5 USTAWY, PRZELICZONY NA ZŁOTE

Poz. 51 wypełniają podatnicy, którzy uzyskali dochody z tytułu działalności wykonywanej za granicą lub ze źródeł przychodów położonych za granicą, do których **ma zastosowanie metoda odliczenia podatku zapłaconego za granicą**. Metoda ta oznacza, że podatek zapłacony za granicą podlega odliczeniu od podatku obliczonego od łącznych dochodów uzyskanych w roku podatkowym.

Odliczenie to nie może jednak przekroczyć tej części podatku obliczonego przed dokonaniem odliczenia, która proporcjonalnie przypada na dochód uzyskany za granicą.

W tym przypadku kwotę podatku obliczonego wg 19% stawki od łącznych dochodów uzyskanych za granicą i w Polsce należy pomnożyć przez kwotę dochodu uzyskanego za granicą (wykazanego w części D zeznania), a następnie podzielić przez kwotę łącznego dochodu uzyskanego za granicą i w Polsce.

Metodę tę stosuje się między innymi do dochodów uzyskanych ze źródeł przychodów położonych na terytorium USA, Rosji, Belgii. Metodę tę stosują również podatnicy, którzy uzyskują dochody z tytułu działalności wykonywanej w państwie, z którym Polska nie zawarła umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania lub ze źródeł przychodów położonych w takim państwie.

Część H

ODLICZENIA OD PODATKU

Poz. 53 wypełniają podatnicy dokonujący odliczeń od podatku wykazanych w części C załącznika PIT/O.

Opis załącznika PIT/O znajduje się w oddzielnej broszurze informacyjnej do tego załącznika.

Odliczenie w poz. 53 nie może przekroczyć kwoty z poz. 52.

Część I

OBLICZENIE ZOBOWIĄZANIA PODATKOWEGO

W tej części podatnicy dokonują obliczenia zobowiązania podatkowego.

PODATEK NALEŻNY

W poz. 55 podatnicy wykazują podatek należny, po zaokrągleniu do pełnych złotych, w ten sposób, że końcówki kwot wynoszące mniej niż 50 groszy pomija się, a końcówki kwot wynoszące 50 i więcej groszy podwyższa się do pełnych złotych.

W poz. 56 podatnicy wpisują kwotę należnych zaliczek wykazanych w części D w poz. 24.

Część J

ZALICZKI, O KTÓRYCH MOWA W ART. 44 UST. 1 PKT 1 USTAWY ORAZ PODATEK, O KTÓRYM MOWA W ART. 30G USTAWY

W części J podatnicy wykazują:

- należne i zapłacone zaliczki na podatek, o których mowa w art. 44 ust. 1 pkt 1 ustawy,
- należny i zapłacony podatek od przychodów z budynków, o którym mowa w art. 30g ustawy.

Część K

PODATEK DO ZAPŁATY / NADPŁATA

W tej części podatnicy dokonują obliczenia kwoty do zapłaty albo nadpłaty.

W poz. 111 podatnicy wykazują kwotę wpłaconych zaliczek oraz wpłaconego podatku od przychodów z budynków, o którym mowa w art. 30g ustawy.

W poz. 112 należy wykazać różnicę między należnym podatkiem od przychodów z budynków, o którym mowa w art. 30g ustawy, a podatkiem należnym (różnica kwoty z poz. 96 i kwoty z poz. 55).

W poz. 113 należy wykazać podatek obliczony w załączniku PIT/IP zgodnie z art. 30ca ust. 1 ustawy przy zastosowaniu stawki 5%.

W poz. 114 należy wykazać 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.

W poz. 115 należy wykazać podatek do zapłaty odejmując od sumy kwot z poz. 55, 112, 113 i 114, kwotę z poz. 111.

W poz. 116 należy wykazać nadpłatę odejmując od kwoty z poz. 111 sumę kwot z poz. 55, 112, 113 i 114.

Część L

ODSETKI NALICZONE ZGODNIE Z ART. 22E UST. 1 PKT 4 I UST. 2 USTAWY

W poz. 117-128 należy wykazać kwoty odsetek naliczonych zgodnie z art. 22e ust. 1 pkt 4 i ust. 2 ustawy. Jeżeli podatnicy zaliczyli do kosztów uzyskania przychodów wydatki na nabycie lub wytworzenie we własnym zakresie składników majątku, a następnie byli obowiązani do zaliczenia ich do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych, to wówczas są obowiązani do wykazania i zapłacenia stosownych kwot odsetek. Odsetki te nalicza się za okres od dnia zaliczenia do kosztów uzyskania przychodów wydatków na nabycie lub wytworzenie we własnym zakresie składników majątku do dnia, w którym okres ich używania przekroczył rok lub do dnia zaliczenia ich do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych.

Część M

WNIOSEK O PRZEKAZANIE 1,5% PODATKU NALEŻNEGO NA RZECZ ORGANIZACJI POŻYTKU PUBLICZNEGO (OPP)

Stosownie do postanowień art. 45c ustawy, naczelnik urzędu skarbowego – na wniosek podatnika – przekazuje na rzecz OPP kwotę w wysokości nieprzekraczającej 1,5% podatku należnego wynikającego:

- 1) z zeznania podatkowego złożonego przed upływem terminu określonego na jego złożenie, albo
 - 2) z korekty zeznania, o którym mowa w pkt 1, jeżeli została dokonana w ciągu miesiąca od upływu terminu dla złożenia zeznania podatkowego
- po jej zaokrągleniu do pełnych dziesiątek groszy w dół.

Warunkiem przekazania 1,5% jest zapłata w pełnej wysokości podatku należnego stanowiącego podstawę obliczenia kwoty, która ma być przekazana na rzecz OPP, nie później niż w terminie dwóch miesięcy od upływu terminu dla złożenia zeznania podatkowego (za zapłacony podatek uważa się również zaległość podatkową, której wysokość nie przekracza trzykrotności wartości opłaty pobieranej przez Poczta Polską S.A. za traktowanie przesyłki listowej jako przesyłki poleconej).

Za wniosek uważa się podanie przez podatnika w zeznaniu podatkowym albo w korekcie zeznania numeru wpisu do Krajowego Rejestru Sądowego wybranej OPP (w poz. 129) oraz kwoty do przekazania na jej rzecz (w poz. 130). Należy pamiętać, że można wskazać tylko jedną OPP, która jest uprawniona do otrzymania 1,5% podatku należnego, wynikającego z zeznania składanego za 2022 rok. Wykaz dostępny jest na stronie internetowej Biuletynu Informacji Publicznej Narodowego Instytutu Wolności – Centrum Rozwoju Społeczeństwa Obywatelskiego: www.niw.gov.pl

Część N

INFORMACJE UZUPEŁNIAJĄCE

W poz. 131 podatnicy mogą wskazać **cel szczegółowy** przeznaczenia kwoty 1,5% należnego podatku przekazywanej na rzecz OPP za pośrednictwem naczelnika urzędu skarbowego. Zaznaczenie kwadratu w poz. 132 jest **wyrażeniem zgody na przekazanie OPP przez naczelnika urzędu skarbowego danych identyfikujących podatnika**, tj.: danych przedsiębiorstwa w spadku, oraz informacji o wysokości kwoty przekazanej na rzecz tej OPP. Zaznaczenie kwadratu w poz. 132 jest nieobowiązkowe i nie ma wpływu na realizację wniosku o przekazanie 1,5% należnego podatku.

W poz. 133 podatnicy mogą podać swój numer telefonu, adres e-mail (podanie tych informacji nie jest obowiązkowe).

Część O

INFORMACJE O ZAŁĄCZNIKACH

PIT/B – stanowi informację o wysokości dochodu (straty) z pozarolniczej działalności gospodarczej w roku podatkowym.

Załącznik ten składają podatnicy, którzy w roku podatkowym prowadzili pozarolniczą działalność gospodarczą. W załączniku tym podatnicy wykazują przychody, koszty, dochód lub stratę z działalności prowadzonej samodzielnie, a także w spółkach niebędących osobami prawnymi, w których są współnikami.

PIT/O – składają podatnicy dokonujący odliczeń od dochodu i od podatku. Załącznik PIT/O został omówiony w oddzielnej broszurze informacyjnej.

PIT/IP – stanowi informację o wysokości dochodu (straty) z kwalifikowanych praw własności intelektualnej w roku podatkowym. Załącznik ten składają podatnicy, korzystający z preferencji polegającej na opodatkowaniu 5% stawką podatkową dochodów uzyskiwanych z praw własności intelektualnej.

PIT/PM – stanowi informację o wysokości wartości rynkowej składnika majątku tymczasowo przeniesionego poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej za rok podatkowy.

Załącznik ten składają podatnicy uzyskujący przychody z działalności gospodarczej, którzy przenieśli tymczasowo składniki majątku poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej. W załączniku tym podatnicy wskazują wartość rynkową składników majątku tymczasowo przeniesionych w roku podatkowym, za który jest składane zeznanie, oraz przewidywany termin przeniesienia ich z powrotem na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, jeżeli do dnia złożenia zeznania składniki te pozostają poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

PIT/NZI – stanowi informację o wysokości wartości rynkowej składnika majątku określonej w państwie członkowskim Unii Europejskiej do celów opodatkowania podatkiem równoważnym do podatku od dochodów z niezrealizowanych zysków.

Załącznik ten składają podatnicy uzyskujący przychody z działalności gospodarczej, którzy sprowadzili składnik majątku spoza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej i określili jego wartość w wysokości odpowiadającej wartości przyjętej w państwie członkowskim Unii Europejskiej do celów opodatkowania podatkiem równoważnym do podatku od dochodów z niezrealizowanych zysków (exit tax).

PIT/Z – stanowi informację o wysokości dochodu (straty) z pozarolniczej działalności gospodarczej, prowadzonej przez podatników korzystających ze zwolnienia na podstawie art. 44 ust. 7a ustawy, osiągniętego (poniesionej) w roku podatkowym.

PIT/ZG – stanowi informację o wysokości dochodów/przychodów z zagranicy i zapłaconym podatku w roku podatkowym.

Załącznik ten składają podatnicy, którzy w roku podatkowym uzyskali dochody z tytułu pozarolniczej działalności gospodarczej wykonywanej za granicą lub ze źródeł przychodów położonych za granicą

i dochody te podlegają opodatkowaniu w Polsce zgodnie z art. 30c ust. 4, 5 ustawy. W załączniku podatnik wykazuje dochody z zagranicy oraz podatek zapłacony za granicą rozliczane w zeznaniu podatkowym PIT-36LS. Załącznik składa się odrębnie dla każdego państwa uzyskania dochodu.

PIT/BR – stanowi informację o odliczeniu od podstawy obliczenia podatku kosztów uzyskania przychodów poniesionych na działalność badawczo-rozwojową w roku podatkowym.

Załącznik ten składają podatnicy uzyskujący przychody z działalności gospodarczej, którzy korzystają z ulgi z tytułu prowadzenia działalności badawczo-rozwojowej (czyli z tzw. ulgi B+R), tj. z odliczenia od podstawy obliczenia podatku dochodowego określonej kwoty kosztów uzyskania przychodów poniesionych na działalność badawczo-rozwojową (tzw. kosztów kwalifikowanych wymienionych w art. 26e ustawy).

PIT/MIT – stanowi informację o środkach trwałych oraz podstawie opodatkowania składaną przez podatnika obowiązującą do zapłaty podatku, o którym mowa w art. 30g ustawy za rok podatkowy.

PIT/WZ – stanowi informację o wierzytelnościach i zobowiązaniach zmniejszających lub zwiększających podstawę obliczenia podatku (stratę), wynikających z transakcji handlowych.

Składają podatnicy, którzy na podstawie art. 26i ustawy, rozliczają wierzytelności lub zobowiązania wynikające z art. 4 pkt 1a ustawy z dnia 8 marca 2013 r. o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych.

PIT/SE – stanowi informację o wysokości dochodu osiągniętego z działalności gospodarczej prowadzonej na podstawie zezwolenia na terenie specjalnej strefy ekonomicznej lub na podstawie decyzji o wsparciu.

Załącznik ten składają podatnicy podatku dochodowego od osób fizycznych prowadzący działalność gospodarczą oraz będący wspólnikami spółek niebędących osobą prawną, w rozumieniu ustawy, którzy są beneficjentami pomocy. Załącznik składają również wspólnicy spółek cywilnych i przedsiębiorstwa w spadku.

Część P

PODPIS OSOBY REPREZENTUJĄCEJ PODATNIKA

Ta część przeznaczona jest do podpisania zeznania.

Zgodnie z art. 80a Ordynacji podatkowej, jeżeli odrębne ustawy nie stanowią inaczej, deklaracja, w tym deklaracja składana za pomocą środków komunikacji elektronicznej, może być podpisana także przez pełnomocnika (poz. 145). Pełnomocnictwo do podpisywania deklaracji oraz zawiadomienie o odwołaniu tego pełnomocnictwa składa się organowi podatkowemu właściwemu w sprawach podatku, którego dana deklaracja dotyczy. Natomiast pełnomocnictwo do podpisywania deklaracji składanej za pomocą środków komunikacji elektronicznej oraz zawiadomienie o odwołaniu tego pełnomocnictwa podatnik składa naczelnikowi urzędu skarbowego właściwemu w sprawach ewidencji podatników i płatników, tj. określonego w art. 4 ustawy z dnia 13 października 1995 r. o zasadach ewidencji i identyfikacji podatników i płatników (Dz. U. z 2022 r. poz. 2500). Podpisanie deklaracji przez pełnomocnika zwalnia podatnika z obowiązku podpisania deklaracji.

Broszura zawiera informacje podstawowe. W celu uzyskania szerszych informacji można zwrócić się do Krajowej Informacji Skarbowej wybierając z telefonu stacjonarnego numer 801 055 055 lub z telefonu komórkowego numer 22 330 03 30 lub za pośrednictwem strony www.kis.gov.pl

Natomiast w przypadku wątpliwości dotyczących indywidualnych sytuacji podatnika należy zwrócić się do właściwego urzędu skarbowego.