

1. Identyfikator podatkowy NIP¹⁾ podatnika

2. Nr dokumentu

3. Status

PIT-36L/PIT-36LS*

*) Niepotrzebne skreślić. PIT-36L składa podatek będący osobą fizyczną, PIT-36LS składa podatek będący przedsiębiorstwem w spadku.

*Prawidłowe wypełnienie formularza ułatwi wcześniejsze zapoznanie się z broszurą informacyjną dostępną w urzędach.***ZEZNANIE O WYSOKOŚCI OSIĄGNIĘTEGO DOCHODU (PONIESIONEJ STRATY)**

W ROKU PODATKOWYM

4. Rok

Formularz jest przeznaczony dla podatników prowadzących pozarolniczą działalność gospodarczą lub działy specjalne produkcji rolnej opodatkowane na zasadach określonych w art. 30c ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1509, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą”.

Podstawa prawna: Art. 45 ust. 1a pkt 2 ustawy.

Termin składania: 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 ZEZNANIA5. Urząd, do którego jest adresowane zeznanie²⁾

6. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat)

1. złożenie zeznania

2. korekta zeznania³⁾**B. DANE IDENTYFIKACYJNE** W przypadku przedsiębiorstwa w spadku, w zeznaniu i składanych załącznikach, wpisuje się dane zmarłego przedsiębiorcy.

7. Nazwisko

8. Pierwsze imię

9. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)

C. INFORMACJE DODATKOWE (należy zaznaczyć właściwe kwadraty):

10. podatek był obowiązany do sporządzania dokumentacji, o której mowa w art. 25a ust. 1 ustawy
11. podatek korzystał w jednym z pięciu lat poprzedzających rok wykazany w poz. 4 ze zwolnienia na podstawie art. 44 ust. 7a ustawy i w roku podatkowym wykazanym w poz. 4 dokonuje doliczenia na podstawie art. 44 ust. 7f ustawy
- 11a. podatek występuje o zwrot niewykorzystanego odliczenia na podstawie art. 26ea ustawy
- 11b. doliczenia na podstawie art. 44 ust. 7f i 7l ustawy dokonuje podatek będący przedsiębiorstwem w spadku

Poz. 12 wypełniają podatnicy, którzy zaznaczyli kwadrat w poz. 11 lub 11b**12. Rok** (podać rok, w którym podatek/zmarły przedsiębiorca korzystał ze zwolnienia na podstawie art. 44 ust. 7a ustawy)

1. _____ (podatek)

2. _____ (zmarły przedsiębiorca)

D. DOCHODY / STRATY ZE ŹRÓDEŁ PRZYCHODÓW

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
1. Pozarolnicza działalność gospodarcza	13.	14.	15.	16.	17.
2. Działy specjalne produkcji rolnej	18.	19.	20.	21.	22.

E. ODLICZENIE DOCHODU ZWOLNIONEGO, STRAT, SKŁADEK NA UBEZPIECZENIA SPOŁECZNE, WPLAT NA INDYWIDUALNE KONTO ZABEZPIECZENIA EMERYTALNEGO (IKZE) I KOSZTÓW KWALIFIKOWANYCH

Suma kwot z poz. 23, 25, 26, 27, 29 i 30 nie może przekroczyć sumy kwot z poz. 15 i 20.

Dochód zwolniony od podatku – na podstawie art. 21 ust.1 pkt 63b ustawy	23.
24. Straty z lat ubiegłych (wymienić źródła):	25.
Strata nieodliczona przez zmarłego przedsiębiorcę	26.
Składki na ubezpieczenia społeczne	27.
w tym zagraniczne, o których mowa w art. 26 ust. 1 pkt 2a ustawy	28.
Wpłaty na indywidualne konto zabezpieczenia emerytalnego (IKZE)	29.
Inne odliczenia, niewymienione w poz. od 23 do 29	30.

Dochód po odliczeniach	31.
Od sumy kwot z poz. 15 i 20 należy odjąć sumę kwot z poz. 23, 25, 26, 27, 29 i 30.	
Kwota kosztów kwalifikowanych wykazana w poz. 43 załącznika PIT/BR	32.
Odliczenie z tytułu kosztów kwalifikowanych w roku podatkowym	33.
Odliczenie nie może przekroczyć kwoty z poz. 31.	
Kwota kosztów kwalifikowanych do odliczenia w latach następnych zgodnie z art. 26e ust. 8 ustawy	34.

F. KWOTY ZWIĘKSZAJĄCE PODSTAWĘ OPODATKOWANIA / ZMNIEJSZAJĄCE STRATĘ

zł, gr

Utrata prawa do odliczeń z tytułu ulg inwestycyjnych lub utrata prawa do odliczeń związanych z nabyciem nowych technologii albo utrata prawa do zwolnienia na podstawie przepisów wykonawczych do ustawy z dnia 20 października 1994 r. o specjalnych strefach ekonomicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1010, z późn. zm.) lub art. 21 ust. 5b–5c ustawy	35.
Należy wpisać kwoty dokonanych odliczeń, do których utracono prawo	
Kwoty wpływające na zwiększenie podstawy opodatkowania	36.
Kwoty wpływające na zmniejszenie straty z pozarolniczej działalności gospodarczej	37.
Kwoty wpływające na zmniejszenie straty z działów specjalnych produkcji rolnej	38.
Strata z pozarolniczej działalności gospodarczej po zmniejszeniach	39.
Strata z działów specjalnych produkcji rolnej po zmniejszeniach	40.

G. OBLICZENIE PODATKU

zł, gr

Dochód do opodatkowania	41.
Od kwoty z poz. 31 należy odjąć kwotę z poz. 33, a następnie dodać kwotę z poz. 36.	
Podstawa obliczenia podatku (po zaokrągleniu do pełnych złotych)	42.
Należy wpisać kwotę z poz. 41.	
Obliczony podatek – zgodnie z art. 30c ust. 1 ustawy przy zastosowaniu stawki 19%	43.
Należy obliczyć podatek od podstawy z poz. 42.	
Doliczenia do podatku	44.
Podatek zapłacony za granicą – zgodnie z art. 30c ust. 4 i 5 ustawy (przeliczony na złote)	45.
Podatek	46.
Do kwoty z poz. 43 należy dodać kwotę z poz. 44 i odjąć kwotę z poz. 45. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	

H. ODLICZENIA OD PODATKU

Suma kwot z poz. 47, 49 i 50 nie może przekroczyć kwoty podatku wykazanej w poz. 46.

zł, gr

Składki na ubezpieczenie zdrowotne	47.
w tym zagraniczne, o których mowa w art. 27b ust. 1 pkt 2 ustawy	48.
Ulga, o której mowa w art. 27g ustawy	49.
Inne odliczenia, niewymienione w poz. od 47 do 49	50.

I. OBLICZENIE ZOBOWIĄZANIA PODATKOWEGO

zł, gr

Podatek po odliczeniach	51.
Od kwoty z poz. 46 należy odjąć sumę kwot z poz. 47, 49 i 50.	
Podatek należny (po zaokrągleniu do pełnych złotych)	52.
Kwota z poz. 51.	
Suma należnych zaliczek za rok podatkowy	53.
Należy wpisać sumę kwot z poz. 17 i 22.	
Różnica między podatkiem należnym a sumą należnych zaliczek za rok podatkowy	54.
Od kwoty z poz. 52 należy odjąć kwotę z poz. 53. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	
Różnica między sumą należnych zaliczek za rok podatkowy a podatkiem należnym	55.
Od kwoty z poz. 53 należy odjąć kwotę z poz. 52. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	

J. ZALICZKI, O KTÓRYCH MOWA W ART. 44 UST. 1 PKT 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	56. zł	57. zł	58. zł	59. zł	60. zł	61. zł	
Należny podatek, o którym mowa w art. 30g ustawy	62. zł	63. zł	64. zł	65. zł	66. zł	67. zł	
Zapłacony podatek, o którym mowa w art. 30g ustawy	68. zł	69. zł	70. zł	71. zł	72. zł	73. zł	
Zapłacona zaliczka	74. zł	75. zł	76. zł	77. zł	78. zł	79. zł	
Miesiące	VII	VIII	IX / III kwartał	X	XI	XII / IV kwartał	Razem
Należna zaliczka	80. zł	81. zł	82. zł	83. zł	84. zł	85. zł	86. zł
Należny podatek, o którym mowa w art. 30g ustawy	87. zł	88. zł	89. zł	90. zł	91. zł	92. zł	93. zł
Zapłacony podatek, o którym mowa w art. 30g ustawy	94. zł	95. zł	96. zł	97. zł	98. zł	99. zł	100. zł
Zapłacona zaliczka	101. zł	102. zł	103. zł	104. zł	105. zł	106. zł	107. zł

K. KWOTA DO ZAPŁATY / NADPŁATA

Suma wpłat dokonanych przez podatnika	108. zł, gr
Należy wpisać sumę kwot z poz. 100 i 107	zł
Różnica między należnym podatkiem, o którym mowa w art. 30g ustawy, a podatkiem należnym	109. zł
Od kwoty z poz. 93 należy odjąć kwotę z poz. 52. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną należy wpisać 0.	
Zryczałtowany podatek dochodowy, o którym mowa w art. 29, 30 i 30a ustawy, jeżeli podatek ten nie został pobrany przez płatnika, z wyjątkiem podatku wykazanego w poz. 111, 112 i w części L (po zaokrągleniu do pełnych złotych ⁵⁾)	110. zł
Zryczałtowany podatek obliczony od przychodów (dochodów), o których mowa w art. 30a ust. 1 pkt 1–5 ustawy, uzyskanych poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej	111.
Podatek zapłacony za granicą, o którym mowa w art. 30a ust. 9 ustawy (przeliczony na złote)	112.
Kwota z poz. 112 nie może przekroczyć kwoty z poz. 111.	
Różnica między zryczałtowanym podatkiem a podatkiem zapłaconym za granicą (po zaokrągleniu do pełnych złotych ⁵⁾)	113.
Od kwoty z poz. 111 należy odjąć kwotę z poz. 112.	
KWOTA DO ZAPŁATY	114.
Od sumy kwot z poz. 52, 109, 110 i 113 należy odjąć kwotę z poz. 108. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	
NADPŁATA	115.
Od kwoty z poz. 108 należy odjąć sumę kwot z poz. 52, 109, 110 i 113. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	

L. ZRYCZAŁTOWANY PODATEK DOCHODOWY, O KTÓRYM MOWA W ART. 44 UST. 1b USTAWY

Wypełniają osoby niemające miejsca zamieszkania na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej uzyskujące przychody, o których mowa w art. 29 ustawy, bez pośrednictwa płatników.

Miesiące	I	II	III	IV	V	VI
Kwota podatku	116. zł	117. zł	118. zł	119. zł	120. zł	121. zł
Miesiące	VII	VIII	IX	X	XI	XII
Kwota podatku	122. zł	123. zł	124. zł	125. zł	126. zł	127. zł

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

Miesiące	I	II	III	IV	V	VI
Kwota odsetek	128. zł	129. zł	130. zł	131. zł	132. zł	133. zł
Miesiące	VII	VIII	IX	X	XI	XII
Kwota odsetek	134. zł	135. zł	136. zł	137. zł	138. zł	139. zł

N. INFORMACJA O DOCHODACH (PRZYCHODACH) WYKAZYWANYCH NA PODSTAWIE ART. 45 UST. 3c USTAWY

140. Kwota dochodów (przychodów)	zł, gr
----------------------------------	--------

O. 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.

141. Numer KRS

Wnioskowana kwota

Kwota z poz. 142 nie może przekroczyć 1% kwoty z poz. 52, po zaokrągleniu do pełnych dziesiątek groszy w dół.

142.

zł,
gr**P. INFORMACJE UZUPEŁNIAJĄCE**

Podatnicy, którzy wypełnili część O, w poz. 143 mogą podać cel szczegółowy 1%, a zaznaczając kwadrat w poz. 144 wyrazić zgodę na przekazanie OPP swojego imienia, nazwiska i adresu, a w przypadku przedsiębiorstwa w spadku – danych tego przedsiębiorstwa, wraz z informacją o kwocie z poz. 142. W poz. 145 można podać dodatkowe informacje, np. ułatwiające kontakt z podatnikiem (telefon, e-mail).

143. Cel szczegółowy 1%

144. Wyrażam zgodę

145.

Q. INFORMACJE O ZAŁĄCZNIKACH

W poz. 146–152 należy podać liczbę załączników.

146. PIT/B

147. PIT/Z

148. PIT/ZG

149. PIT/BR

150. PIT/DS

151. Sprawozdanie o realizacji uznanej metody ustalania ceny transakcyjnej

152. PIT/MIT

R. KARTA DUŻEJ RODZINY (KDR)

Wypełnienie poz. 153 nie jest obowiązkowe.

153. Podatnik posiada ważną KDR

1. tak

S. PODPIS PODATNIKA / PEŁNOMOCNIKA

154. Podpis podatnika

155. Imię i nazwisko oraz podpis pełnomocnika

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

Objaśnienia

- 1) W przypadku przedsiębiorstwa w spadku, 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) Zgodnie z art. 81 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2018 r. poz. 800, z późn. zm.).
- 4) Sposób obliczenia dochodu (straty) nie ma zastosowania do podatników, którzy zaznaczyli kwadrat w poz. 11 lub 11b (wypełniają informację PIT/Z).
- 5) Zgodnie z art. 63 § 1a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa, w przypadku zryczałtowanego podatku dochodowego, o którym mowa w art. 30a ust. 1 pkt 1–3 ustawy, kwotę należy zaokrąglić do pełnych groszy w górę.

Pouczenia

W przypadku niewpłacenia w obowiązujących terminach kwot z poz. 114, 116–139 lub wpłacenia ich w niepełnej wysokości niniejsze zeznanie stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego, w tym również na odsetki od kwot wykazanych w poz. 56-85, 87-92, 94-99 i 101-106 zgodnie z przepisami 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.