

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

*Prawidłowe wypełnienie formularza ułatwi wcześniejsze zapoznanie się z broszurą informacyjną.*

## PIT-36LS

### ZEZNANIE O WYSOKOŚCI OSIĄGNIĘTEGO DOCHODU (PONIESIONEJ STRATY)

W ROKU PODATKOWYM

4. Rok

Formularz jest przeznaczony dla podatników – przedsiębiorstw w spadku, do których ma zastosowanie art. 30c 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”.

Podstawa prawna: Art. 45 ust. 1a pkt 2 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 podatkowej<sup>2)</sup>  
 2. korekta zeznania składana w toku postępowania podatkowego w sprawie unikania opodatkowania, o której mowa w art. 81b § 1a Ordynacji podatkowej<sup>3)</sup>

#### B. DANE IDENTYFIKACYJNE

W zeznaniu i składanych załącznikach wpisuje się dane zmarłego przedsiębiorcy.

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. 3h ustawy  
18.  podatnik zrezygnował w trakcie roku podatkowego z wpłacania zaliczek w formie uproszczonej na podstawie art. 52r ustawy  
19.  podatnik złożył sprawozdanie o realizacji uprzedniego porozumienia cenowego APA-P

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 <sup>4)</sup><br>(b – c) |    | Strata <sup>4)</sup><br>(c – b) |    | Należna zaliczka |
|--|----------|----|-----------------------------|----|---------------------------------|----|---------------------------------|----|------------------|
|  | zł,      | gr | zł,                         | gr | zł,                             | gr | zł,                             | gr |                  |
| a  | b        |    | c                           |    | d                               |    | e                               |    | f                |
| Pozarolnicza działalność gospodarcza <sup>5)</sup> | 20.      |    | 21.                         |    | 22.                             |    | 23.                             |    | 24.              |

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

Suma kwot z poz. 25-28 nie może przekroczyć kwoty z poz. 22. zł, gr

|  |     |
|--|-----|
| Dochód zwolniony od podatku – na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 63b ustawy | 25. |
| Straty z lat ubiegłych   | 26. |
| Strata nieodliczona przez zmarłego przedsiębiorcę                        | 27. |
| Odliczenia od dochodu – wykazane w części B załącznika PIT/O             | 28. |
| Dochód po odliczeniach   | 29. |
| Od kwoty z poz. 22 należy odjąć sumę kwot z poz. 25-28.                  |     |
| Koszty kwalifikowane wykazane w poz. 43 załącznika PIT/BR                | 30. |

|   |     |
|---|-----|
| Odliczenie z tytułu kosztów kwalifikowanych w roku podatkowym                           | 31. |
| Odliczenie nie może przekroczyć kwoty z poz. 29.  | ,   |
| Koszty kwalifikowane do odliczenia w latach następnych zgodnie z art. 26e ust. 8 ustawy | 32. |
|   | ,   |

**F. USTALENIE PODSTAWY OPODATKOWANIA/STRATY****F.1. ZWIĘKSZENIA PODSTAWY OPODATKOWANIA / ZMNIEJSZENIA STRATY**

|   |     |     |    |
|---|-----|-----|----|
| Utrata prawa do zwolnienia na podstawie art. 21 ust. 5b i 5c ustawy | 33. | zł, | gr |
| Należy wpisać kwoty dokonanych odliczeń, do których utracono prawo. |     | ,   |    |
| Zwiększenia podstawy opodatkowania                                  | 34. | ,   |    |
| Zmniejszenia straty z pozarolniczej działalności gospodarczej       | 35. | ,   |    |
| Strata z pozarolniczej działalności gospodarczej po zmniejszeniach  | 36. | ,   |    |

**F.2. PODSTAWA OPODATKOWANIA PO UWZGLĘDNIENIU KWOT Z CZĘŚCI F.1.**

|   |     |     |    |
|---|-----|-----|----|
| Dochód do opodatkowania   | 37. | zł, | gr |
| Od kwoty z poz. 29 należy odjąć kwotę z poz. 31, a następnie dodać kwotę z poz. 34. |     | ,   |    |

**F.3. ZMNIEJSZENIA I ZWIĘKSZENIA PODSTAWY OPODATKOWANIA (STRATY) O WARTOŚĆ WIERZYTELNOŚCI I ZOBOWIĄZAŃ WYNIKAJĄCYCH Z TRANSAKCJI HANDLOWYCH****F.3.1. ZMNIEJSZENIA PODSTAWY OPODATKOWANIA/ZWIĘKSZENIA STRATY**

|   |     |     |    |
|---|-----|-----|----|
| (jeżeli do dnia złożenia zeznania podatkowego wierzytelność nie została uregulowana lub zbyta)  |     | zł, | gr |
| Wartość wierzytelności zmniejszających podstawę opodatkowania, o których mowa w art. 26i ust. 1 pkt 1 ustawy  | 38. | ,   |    |
| Należy wpisać kwotę z poz. 13 załącznika PIT/WZ. Poz. 38 wypełnia się, jeżeli kwota z poz. 37 jest większa od 0. Kwota zmniejszenia nie może przekroczyć kwoty z poz. 37. |     | ,   |    |
| Wartość wierzytelności zmniejszających podstawę opodatkowania do rozliczenia w kolejnych latach podatkowych, nie dłużej niż przez okres 3 lat (art. 26i ust. 3 ustawy)    | 39. | ,   |    |
| W poz. 39 wpisuje się nadwyżkę kwoty z poz. 13 załącznika PIT/WZ nad kwotą z poz. 37. Poz. 39 nie wypełnia się, jeżeli kwota z poz. 36 jest większa od 0.                 |     | ,   |    |
| Wartość wierzytelności zwiększających stratę ze źródła, o których mowa w art. 26i ust. 2 pkt 1 ustawy   | 40. | ,   |    |
| Należy wpisać kwotę z poz. 13 załącznika PIT/WZ. Poz. 40 wypełnia się, jeżeli kwota z poz. 36 jest większa od 0.  |     | ,   |    |

**F.3.2. ZWIĘKSZENIA PODSTAWY OPODATKOWANIA/ZMNIEJSZENIA STRATY**

|  |     |     |    |
|--|-----|-----|----|
| (jeżeli do dnia złożenia zeznania podatkowego zobowiązanie nie zostało uregulowane)                              |     | zł, | gr |
| Wartość zobowiązań zwiększających podstawę opodatkowania, o których mowa w art. 26i ust. 1 pkt 2 i ust. 4 ustawy | 41. | ,   |    |
| Należy wpisać kwotę z poz. 20 załącznika PIT/WZ. Poz. 41 wypełnia się, jeżeli kwota z poz. 36 jest równa 0.      |     | ,   |    |
| Wartość zobowiązań zmniejszających stratę ze źródła, o których mowa w art. 26i ust. 2 pkt 2 ustawy               | 42. | ,   |    |
| Należy wpisać kwotę z poz. 20 załącznika PIT/WZ. Poz. 42 wypełnia się, jeżeli kwota z poz. 36 jest większa od 0. |     | ,   |    |

**F.3.3. POZOSTAŁE ZWIĘKSZENIA I ZMNIEJSZENIA PODSTAWY OPODATKOWANIA (STRATY)**

|  |     |     |    |
|--|-----|-----|----|
| Wartość wierzytelności zwiększających podstawę opodatkowania, o których mowa w art. 26i ust. 7 ustawy  | 43. | zł, | gr |
| Należy wpisać kwotę z poz. 29 załącznika PIT/WZ. Poz. 43 wypełnia się, jeżeli kwota z poz. 36 jest równa 0.  |     | ,   |    |
| Wartość wierzytelności zmniejszających stratę, o których mowa w art. 26i ust. 7 ustawy   | 44. | ,   |    |
| Należy wpisać kwotę z poz. 29 załącznika PIT/WZ. Poz. 44 wypełnia się, jeżeli kwota z poz. 36 jest większa od 0.   |     | ,   |    |
| Wartość zobowiązań zmniejszających podstawę opodatkowania, o których mowa w art. 26i ust. 8 ustawy   | 45. | ,   |    |
| Należy wpisać kwotę z poz. 38 załącznika PIT/WZ. Poz. 45 wypełnia się, jeżeli kwota z poz. 37 pomniejszona o kwotę z poz. 38 jest większa od 0. Kwota zmniejszenia nie może przekroczyć kwoty z poz. 37 pomniejszonej o kwotę z poz. 38. |     | ,   |    |
| Wartość zobowiązań zmniejszających podstawę opodatkowania do odliczenia w kolejnych latach podatkowych   | 46. | ,   |    |
| W poz. 46 wpisuje się nadwyżkę kwoty z poz. 38 załącznika PIT/WZ pomniejszoną o kwotę z poz. 45. Poz. 46 nie wypełnia się, jeżeli kwota z poz. 36 jest większa od 0.   |     | ,   |    |
| Wartość zobowiązań zwiększających stratę, o których mowa w art. 26i ust. 8 ustawy  | 47. | ,   |    |
| Należy wpisać kwotę z poz. 38 załącznika PIT/WZ. Poz. 47 wypełnia się, jeżeli kwota z poz. 36 jest większa od 0.   |     | ,   |    |

**F.3.4. PODSTAWA OPODATKOWANIA PO UWZGLĘDNIENIU KWOT Z CZĘŚCI F.3.1, F.3.2 i F.3.3.**

|   |     |     |    |
|---|-----|-----|----|
| Razem zmniejszenie podstawy opodatkowania/zwiększenie straty  | 48. | zł, | gr |
| W poz. 48 podatnik wpisuje sumę kwot z poz. 38, 40, 45 i 47.  |     | ,   |    |
| Razem zwiększenie podstawy opodatkowania/zmniejszenie straty  | 49. | ,   |    |
| W poz. 49 podatnik wpisuje sumę kwot z poz. 41, 42, 43 i 44.  |     | ,   |    |
| Podstawa opodatkowania  | 50. | ,   |    |
| Jeżeli kwota z poz. 37 jest większa od 0, należy wpisać kwotę z poz. 37 pomniejszoną o kwotę z poz. 48 i powiększoną o kwotę z poz. 49. Jeżeli kwota z poz. 37 równa się 0, a kwota z poz. 36 jest mniejsza od kwoty z poz. 49, to należy wpisać kwotę z poz. 49 pomniejszoną o kwotę z poz. 36 i kwotę z poz. 48. W pozostałych przypadkach oraz jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. |     | ,   |    |

|  |     |   |    |
|--|-----|---|----|
| Strata po uwzględnieniu kwot z części F.3.1., F.3.2. i F.3.3.<br>Podatnik nie wypełnia poz. 51, jeżeli kwota z poz. 50 jest większa od 0. W pozostałych przypadkach do kwoty z poz. 36 należy dodać kwotę z poz. 48 i odjąć kwotę z poz. 49. | 51. | , | gr |
|--|-----|---|----|

**G. OBLICZENIE PODATKU**

|   |     |   |    |
|---|-----|---|----|
| Dochód do opodatkowania<br>Należy wpisać kwotę z poz. 50.   | 52. | , | gr |
| Podstawa obliczenia podatku (po zaokrągleniu do pełnych złotych)<br>Należy wpisać kwotę z poz. 52.                                      | 53. |   | zł |
| Obliczony podatek – zgodnie z art. 30c ust. 1 ustawy przy zastosowaniu stawki 19%<br>Należy obliczyć podatek od podstawy z poz. 53.     | 54. | , |    |
| Doliczenia do podatku<br>55a. Tytuł (wymienić):   | 55. | , |    |
| Podatek zapłacony za granicą – zgodnie z art. 30c ust. 4 i 5 ustawy (przeliczony na złote)  | 56. | , |    |
| Podatek<br>Do kwoty z poz. 54 należy dodać kwotę z poz. 55 i odjąć kwotę z poz. 56. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. | 57. | , |    |

**H. ODLICZENIA OD PODATKU**

|   |     |   |        |
|---|-----|---|--------|
| Suma odliczeń nie może przekroczyć kwoty podatku wykazanego w poz. 57.      |     |   | zł, gr |
| Odliczenia od podatku wykazane w części C załącznika PIT/O                  | 58. | , |        |
| Podatek po odliczeniach<br>Od kwoty z poz. 57 należy odjąć kwotę z poz. 58. | 59. | , |        |

**I. OBLICZENIE ZOBOWIĄZANIA PODATKOWEGO**

|  |     |  |    |
|--|-----|--|----|
| Podatek należny (po zaokrągleniu do pełnych złotych)<br>Kwota z poz. 59.   | 60. |  | zł |
| Suma należnych zaliczek za rok podatkowy<br>Należy wpisać kwotę z poz. 24.   | 61. |  | zł |
| Różnica między podatkiem należnym a sumą należnych zaliczek za rok podatkowy<br>Od kwoty z poz. 60 należy odjąć kwotę z poz. 61. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. | 62. |  | zł |
| Różnica między sumą należnych zaliczek za rok podatkowy a podatkiem należnym<br>Od kwoty z poz. 61 należy odjąć kwotę z poz. 60. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. | 63. |  | 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                                   | 64.  | 65.  | 66.              | 67.  | 68.  | 69.              |       |
|  | zł   | zł   | zł               | zł   | zł   | zł               | zł    |
| Należny podatek, o którym mowa w art. 30g ustawy   | 70.  | 71.  | 72.              | 73.  | 74.  | 75.              |       |
|  | zł   | zł   | zł               | zł   | zł   | zł               | zł    |
| Zapłacony podatek, o którym mowa w art. 30g ustawy | 76.  | 77.  | 78.              | 79.  | 80.  | 81.              |       |
|  | zł   | zł   | zł               | zł   | zł   | zł               | zł    |
| Zapłacona zaliczka                                 | 82.  | 83.  | 84.              | 85.  | 86.  | 87.              |       |
|  | zł   | zł   | zł               | zł   | zł   | zł               | zł    |
| Miesiące   | VII  | VIII | IX / III kwartał | X    | XI   | XII / IV kwartał | Razem |
| Należna zaliczka                                   | 88.  | 89.  | 90.              | 91.  | 92.  | 93.              | 94.   |
|  | zł   | zł   | zł               | zł   | zł   | zł               | zł    |
| Należny podatek, o którym mowa w art. 30g ustawy   | 95.  | 96.  | 97.              | 98.  | 99.  | 100.             | 101.  |
|  | zł   | zł   | zł               | zł   | zł   | zł               | zł    |
| Zapłacony podatek, o którym mowa w art. 30g ustawy | 102. | 103. | 104.             | 105. | 106. | 107.             | 108.  |
|  | zł   | zł   | zł               | zł   | zł   | zł               | zł    |
| Zapłacona zaliczka                                 | 109. | 110. | 111.             | 112. | 113. | 114.             | 115.  |
|  | zł   | zł   | zł               | zł   | zł   | zł               | zł    |

**K. PODATEK DO ZAPŁATY / NADPŁATA**

|  |      |    |
|--|------|----|
| Suma wpłat dokonanych przez podatnika  | 116. |    |
| Należy wpisać sume kwot z poz. 108 i 115.  |      | zł |
| Różnica między należnym podatkiem, o którym mowa w art. 30g ustawy, a podatkiem należnym                           | 117. |    |
| Od kwoty z poz. 101 należy odjąć kwotę z poz. 60. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.                |      | zł |
| Podatek wykazany w załączniku PIT/IP   | 118. |    |
|  |      | zł |
| <b>PODATEK DO ZAPŁATY</b>  | 119. |    |
| Od sumy kwot z poz. 60, 117 i 118 należy odjąć kwotę z poz. 116.   |      | zł |
| <b>NADPŁATA</b>  | 120. |    |
| Od kwoty z poz. 116 należy odjąć sumę kwot z poz. 60, 117 i 118. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. |      | zł |

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

| Miesiące | I    | II   | III  | IV   | V    | VI   |
|----------|------|------|------|------|------|------|
| Odsetki  | 121. | 122. | 123. | 124. | 125. | 126. |
|          |      | zł   | zł   | zł   | zł   | zł   |
| Miesiące | VII  | VIII | IX   | X    | XI   | XII  |
| Odsetki  | 127. | 128. | 129. | 130. | 131. | 132. |
|          |      | 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.

|                |  |        |
|----------------|--|--------|
| 133. Numer KRS | Wnioskowana kwota<br>Kwota z poz. 134 nie może przekroczyć 1% kwoty z poz. 60, po zaokrągleniu do pełnych dziesiątek groszy w dół. | 134.   |
|                |  | zł, gr |

**N. INFORMACJE UZUPEŁNIAJĄCE**

Podatnicy, którzy wypełnili część M, w poz. 135 mogą podać cel szczegółowy 1%, a zaznaczając kwadrat w poz. 136 wyrazić zgodę na przekazanie OPP danych przedsiębiorstwa w spadku, wraz z informacją o kwocie z poz. 134. W poz. 137 można podać dodatkowe informacje, np. ułatwiające kontakt z podatnikiem (telefon, e-mail).

|                         |  |
|-------------------------|--|
| 135. Cel szczegółowy 1% | 136. Wyrażam zgodę<br><input type="checkbox"/> |
| 137.                    |  |

**O. INFORMACJE O ZAŁĄCZNIKACH**

W poz. 138–148 należy podać liczbę załączników.

|              |             |             |              |             |             |
|--------------|-------------|-------------|--------------|-------------|-------------|
| 138. PIT/B   | 139. PIT/IP | 140. PIT/ZG | 141. PIT/PM  | 142. PIT/SE |             |
| 143. PIT/MIT | 144. PIT/O  | 145. PIT/BR | 146. PIT/NZI | 147. PIT/Z  | 148. PIT/WZ |

**P. PODPIS OSOBY REPREZENTUJĄCEJ PODATNIKA**

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

**Objaśnienia**

- W zeznaniu i składanych załącznikach należy wpisać identyfikator podatkowy NIP zmarłego przedsiębiorcy.
- 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.).
- W przypadku zaznaczenia w poz. 7 kwadratu nr 2 korektę składa się wraz z uzasadnieniem przyczyn korekty.
- 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%.
- W wierszu tym nie wykazuje się przychodu i kosztów uzyskania przychodu, które podatnik wykazuje w załączniku PIT/IP.

**Pouczenia**

W przypadku niewpłacenia w obowiązujących terminach kwot z poz. 119 i 121-132 lub wpłacenia ich w niepełnej wysokości niniejsze zeznanie stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego, w tym również na odsetki od kwot wykazanych w poz. 64-93, 95-100, 102-107 i 109-114, 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.