

| | | |
|--|-----------------|-----------|
| 1. Identyfikator podatkowy NIP podatnika ¹⁾ | 2. Nr dokumentu | 3. Status |
|--|-----------------|-----------|

Prawidłowe wypełnienie formularza ułatwi wcześniejsze zapoznanie się z broszurą informacyjną.

PIT-36S

**ZEZNAНИЕ O WYSOKOŚCI
OSIĄGNIĘTEGO DOCHODU (PONIESIONEJ STRATY)**

w roku podatkowym **4. Rok** 2 0 2 3

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 2022 r. poz.2647, 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 podatkowej 2)
 2. korekta zeznania, o której mowa w art. 81b § 1a Ordynacji podatkowej 3)

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 w właściwe kwadraty. W przypadku zaznaczenia kwadratu w poz.18 należy wypełnić załącznik PIT/SE.

11. podatnik w roku podatkowym wykazany w poz.4 dokonuje doliczenia na podstawie art. 44 ust. 7f i 7l ustawy
12. podatnik wybrał metodę ustalania daty powstawania przychodów na podstawie art. 14 ust. 1j ustawy
13. podatnik wybrał metodę ustalania różnic kursowych, o której mowa w art. 14b ust. 2 ustawy
14. podatnik rezygnuje ze stosowania metody ustalania różnic kursowych, o której mowa w art. 14b ust. 2 ustawy
15. podatnik wybrał prowadzenie ksiąg rachunkowych na podstawie art. 24a ust. 5 ustawy
16. podatnik wybrał kwartalny sposób wpłacania zaliczek na podstawie art. 44 ust. 3g ustawy
17. podatnik złożył sprawozdanie o realizacji uprzedniego porozumienia cenowego APA-P
18. podatnik korzystał, w roku podatkowym wykazany w poz.4, ze zwolnienia na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 63a lub 63b ustawy

19. Rok

poz.19 wypełniają podatnicy, którzy zaznaczyli kwadrat w poz.11 (podać rok, w którym zmarły przedsiębiorca korzystał ze zwolnienia na podstawie art. 44 ust. 7a ustawy)

1. _____

D. DOCHÓD / STRATA

| Źródła przychodów | Przychód zł, gr | Koszty uzyskania przychodów zł, gr | Dochód ⁴⁾ (b - c) | | Strata ⁴⁾ (c - b) | | Należna zaliczka zł |
|--|--------------------|---------------------------------------|---------------------------------|-----|---------------------------------|---|------------------------|
| | | | a | b | c | d | |
| Pozarolnicza działalność gospodarcza ⁵⁾ | 20. | 21. | 22. | 23. | 24. | | |

E. ODLICZENIE OD DOCHODU

Suma odliczeń nie może przekroczyć kwoty dochodu z poz.22.

| | zł, gr |
|---|--------|
| Straty z lat ubiegłych | 25. |
| Strata nieodliczona przez zmarłego przedsiębiorcę | 26. |
| Odliczenia – wykazane w części B załącznika PIT/O | 27. |
| Odliczenie z tytułu kosztów uzyskania przychodów poniesionych na działalność badawczo-rozwojową, na podstawie art. 26e ustawy Nie wykazuje się kosztów uzyskania przychodów poniesionych na działalność badawczo-rozwojową, które podatnik wykazuje w załączniku PIT/IP. | 28. |
| Odliczenie z tytułu kosztów produkcji próbnej nowego produktu i wprowadzenia na rynek nowego produktu, na podstawie art. 26ga ustawy | 29. |

| | | |
|--|-----|---|
| Odliczenie z tytułu kosztów uzyskania przychodów poniesionych w celu zwiększenia przychodów ze sprzedaży produktów, na podstawie art. 26gb ustawy | 30. | / |
| Odliczenie z tytułu kosztów uzyskania przychodów poniesionych na działalność sportową, kulturalną oraz wspierającą szkolnictwo wyższe i naukę, na podstawie art. 26ha ustawy | 31. | / |
| Odliczenie z tytułu wydatków na nabycie terminala płatniczego oraz wydatków związanych z obsługą transakcji płatniczych przy użyciu terminala płatniczego, na podstawie art. 26hd ustawy | 32. | / |
| Odliczenie z tytułu kosztów uzyskania przychodów poniesionych na robotyzację, na podstawie art. 52jb ustawy | 33. | / |
| Dochód po odliczeniach | 34. | / |
| Od kwoty z poz.22 należy odjąć sumę kwot z poz. 25 do 33. | | |

F. USTALENIE PODSTAWY OBLICZENIA PODATKU / STRATY

F.1. ZWIĘKSZENIA / ZMNIJSZENIA STRATY O WARTOŚĆ WIERZYTELNOŚCI I ZOBOWIĄZAŃ WYNIKAJĄCYCH Z TRANSAKCJI HANDLOWYCH ZAWARTYCH W RAMACH POZAROLNICZEJ DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ

zł, gr

| | | |
|--|-----|---|
| Zwiększenia straty na podstawie art. 26i ust. 2 pkt 1 oraz ust. 8 ustawy Należy wpisać kwotę zwiększającą stratę 6) w części, w jakiej nie została uwzględniona w załączniku PIT/IP – jeżeli kwota z poz.23 jest większa od 0. | 35. | / |
| Strata po zwiększeniach Do kwoty z poz.23 należy dodać kwotę z poz.35. | 36. | / |
| Zmniejszenia straty na podstawie art. 26i ust. 2 pkt 2 oraz ust. 7 ustawy Należy wpisać kwotę zmniejszającą stratę 7) w części, w jakiej nie została uwzględniona w załączniku PIT/IP – jeżeli kwota z poz.23 jest większa od 0. | 37. | / |
| Strata po zmniejszeniach – do odliczenia w kolejnych latach Od kwoty z poz.36 należy odjąć kwotę z poz.37. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. | 38. | / |
| Kwota podlegająca doliczeniu do podstawy obliczenia podatku Od kwoty z poz.37 należy odjąć kwotę z poz.36. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. | 39. | / |

F.2. PODSTAWA OBLICZENIA PODATKU PO UWZGLĘDNIENIU KWOTY Z CZĘŚCI F.1.

zł, gr

| | | |
|--|-----|---|
| Podstawa obliczenia podatku Do kwoty z poz.34 należy dodać kwotę z poz.39. | 40. | / |
|--|-----|---|

F.3. ZWIĘKSZENIA / ZMNIJSZENIA PODSTAWY OBLICZENIA PODATKU O WARTOŚĆ WIERZYTELNOŚCI I ZOBOWIĄZAŃ WYNIKAJĄCYCH Z TRANSAKCJI HANDLOWYCH

F.3.1. ZWIĘKSZENIA PODSTAWY OBLICZENIA PODATKU

zł, gr

| | | |
|--|-----|---|
| Wartość zobowiązań i wierzytelności zwiększających podstawę obliczenia podatku, o których mowa w art. 26i ust. 1 pkt 2 i ust. 7 ustawy Należy wpisać kwotę zwiększającą podstawę obliczenia podatku 7) w części, w jakiej nie została uwzględniona w załączniku PIT/IP – jeżeli kwota w poz.23 jest równa 0. | 41. | / |
|--|-----|---|

F.3.2. ZMNIJSZENIA PODSTAWY OBLICZENIA PODATKU

zł, gr

| | | |
|--|-----|---|
| Wartość wierzytelności i zobowiązań zmniejszających podstawę obliczenia podatku, o których mowa w art. 26i ust. 1 pkt 1 i ust. 8 ustawy Należy wpisać kwotę zmniejszającą podstawę obliczenia podatku 6) w części, w jakiej nie została uwzględniona w załączniku PIT/IP - jeżeli kwota w poz.23 jest równa 0. | 42. | / |
|--|-----|---|

F.3.3. PODSTAWA OBLICZENIA PODATKU PO UWZGLĘDNIENIU KWOT Z CZĘŚCI F.3.1. I F.3.2.

zł, gr

| | | |
|--|-----|---|
| Podstawa obliczenia podatku po zwiększeniach i zmniejszeniach Do kwoty z poz.40 należy dodać kwotę z poz.41, a następnie odjąć kwotę z poz.42. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. | 43. | / |
| Wartość nieodliczonych w poprzednich latach wierzytelności i zobowiązań zmniejszających podstawę obliczenia podatku Kwota odliczenia nie może być wyższa od kwoty z poz.43. | 44. | / |
| Podstawa obliczenia podatku po odliczeniu Od kwoty z poz.43 należy odjąć kwotę z poz.44, | 45. | / |

G. OBLICZENIE PODATKU

zł, gr

| | | |
|---|-----|----|
| Podstawa obliczenia podatku Należy wpisać kwotę z poz.45. | 46. | / |
| Dochody osiągnięte za granicą, o które jest zwiększona podstawa obliczenia podatku do ustalenia stopy procentowej (przeliczone na złote) | 47. | / |
| Podstawa obliczenia podatku (po zaokrągleniu do pełnych złotych) Należy wpisać kwotę z poz.46. | 48. | zł |
| Obliczony podatek – zgodnie z art. 27 ust. 1–8 ustawy W przypadku uzyskania dochodów wymienionych w poz.47 należy obliczyć podatek z zastosowaniem stopy procentowej. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. | 49. | / |

| | | | |
|---|-----------------------|-----|---|
| Doliczenia do podatku | 50. Tytuł (wymienić): | 51. | / |
| Podatek zapłacony za granicą - zgodnie z art.27 ust.9 i 9a ustawy (przeliczony na złote) | | 52. | / |
| Podatek | | 53. | / |
| Do kwoty z poz.49 należy dodać kwotę z poz.51 i odjąć kwotę z poz.52. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. | | | / |

H. ODLICZENIA OD PODATKU

Suma odliczeń nie może przekroczyć kwoty podatku wykazanej w poz.53.

zł, gr

Odliczenia od podatku - wykazane w części C załącznika PIT0

Suma odliczanych kwot nie może przekroczyć podatku z poz.53.

Podatek po odliczeniach

Od kwoty z poz.53 należy odjąć kwotę z poz.54.

| | |
|-----|---|
| 54. | / |
| 55. | / |

I. OBLICZENIE ZOBOWIĄZANIA PODATKOWEGO

zł, gr

Podatek należny (po zaokrągleniu do pełnych złotych)

Kwota z poz.55.

Suma należnych zaliczek za rok podatkowy

Kwota z poz.24.

Różnica między podatkiem należnym a sumą należnych zaliczek za rok podatkowy

Od kwoty z poz.56 należy odjąć kwotę z poz.57. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.

Różnica między sumą należnych zaliczek za rok podatkowy a podatkiem należnym.

Od kwoty z poz.57 należy odjąć kwotę z poz.56. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.

| | | |
|-----|--|----|
| 56. | | zł |
| 57. | | |
| 58. | | |
| 59. | | |

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 | 60. zł | 61. zł | 62. zł | 63. zł | 64. zł | 65. zł | |
| Należny podatek, o którym mowa w art. 30g ustawy | 66. zł | 67. zł | 68. zł | 69. zł | 70. zł | 71. zł | |
| Zapłacony podatek, o którym mowa w art. 30g ustawy | 72. zł | 73. zł | 74. zł | 75. zł | 76. zł | 77. zł | |
| Zapłacona zaliczka | 78. zł | 79. zł | 80. zł | 81. zł | 82. zł | 83. zł | |
| Miesiące | VII | VIII | IX / III kwartał | X | XI | XII / IV kwartał | Razem |
| Należna zaliczka | 84. zł | 85. zł | 86. zł | 87. zł | 88. zł | 89. zł | 90. zł |
| Należny podatek, o którym mowa w art. 30g ustawy | 91. zł | 92. zł | 93. zł | 94. zł | 95. zł | 96. zł | 97. zł |
| Zapłacony podatek, o którym mowa w art. 30g ustawy | 98. zł | 99. zł | 100. zł | 101. zł | 102. zł | 103. zł | 104. zł |
| Zapłacona zaliczka | 105. zł | 106. zł | 107. zł | 108. zł | 109. zł | 110. zł | 111. zł |

K. PODATEK DO ZAPŁATY / NADPŁATA

Suma wpłaconych zaliczek oraz wpłaconego podatku, o którym mowa w art. 30g ustawy

Różnica między należnym podatkiem, o którym mowa w art. 30g ustawy, a podatkiem należnym

Od kwoty z poz.97 należy odjąć kwotę z poz.56. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.

Podatek wykazany w załączniku PIT/IP

Podatek należny od dochodu wynikającego z cofniętego zezwolenia albo z uchylonej decyzji o wsparciu, jeżeli utrata prawa do zwolnienia nastąpiła w grudniu roku podatkowego oraz niezapłacony podatek należny od dochodu wynikającego z cofniętego zezwolenia albo z uchylonej decyzji o wsparciu, jeżeli utrata prawa do zwolnienia nastąpiła w innym miesiącu roku podatkowego, na podstawie art. 21 ust. 5c ustawy

PODATEK DO ZAPŁATY

Od sumy kwot z poz.56, 113, 114 i 115 należy odjąć kwotę z poz.112. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.

NADPŁATA

Od kwoty z poz.112 należy odjąć sumę kwot z poz.56, 113, 114 i 115. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.

| | | |
|------|--|----|
| 112. | | zł |
| 113. | | |
| 114. | | |
| 115. | | |
| 116. | | |
| 117. | | |

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

| Miesiące | I | II | III | IV | V | VI |
|----------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| Odsetki | 118. zł | 119. zł | 120. zł | 121. zł | 122. zł | 123. zł |
| Miesiące | VII | VIII | IX | X | XI | XII |
| Odsetki | 124. zł | 125. zł | 126. zł | 127. zł | 128. zł | 129. zł |

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

Należy podać numer wpisu do Krajowego Rejestru Sądowego (numer KRS) organizacji wybranej z wyroku prowadzonego na podstawie odrębnych przepisów oraz wysokość kwoty na jej rzecz. W poz.132 można podać cel szczegółowy 1,5%, a zaznaczając kwadrat w poz.133, wyrazić zgodę na przekazanie OPP danych przedsiębiorstwa w spadku wraz z informacją o kwocie z poz.131.

| | | | |
|---------------------------|------------|---|---|
| 130. Numer KRS | 0000174486 | Wnioskowana kwota Kwota z poz.131 nie może przekroczyć 1,5% kwoty z poz.56 po zaokrągleniu do pełnych dziesiątek groszy w dół. | 131. |
| 132. Cel szczegółowy 1,5% | | | 133. Wyrażam zgodę <input checked="" type="checkbox"/> |

N. INFORMACJE UZUPEŁNIAJĄCE

W poz.134 można podać dodatkowe informacje, np. ułatwiające kontakt z podatnikiem (telefon, e-mail)

134. Informacje dodatkowe

O. INFORMACJE O ZAŁĄCZNIKACH W poz.135-145 należy podać liczbę załączników.

| PIT/B | PIT/BR | PIT/NZI | PIT/IP | PIT/Z | SSE-R |
|-------|--------|---------|--------|--------|-------|
| 135. | 136. | 137. | 138. | 139. | 140. |
| PIT/O | PIT/ZG | PIT/MIT | PIT/PM | PIT/SE | |
| 141. | 142. | 143. | 144. | 145. | |

P. PODPIS OSOBY REPREZENTUJĄCEJ PODATNIKA

146. Imię, 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) 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.).
- 3) W przypadku zaznaczenia w poz.7 kwadratu nr 2 korektę składa się wraz z uzasadnieniem przy czym korekty.
- 4) Sposób obliczenia dochodu (straty) nie ma zastosowania do podatników, którzy zaznaczyli kwadrat w poz.11 (wy pełniają załącznik 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 i kosztów uzyskania przychodu, które podatek wykazuje w załączniku PIT/IP lub PIT/SE.
- 6) Należy wpisać:
 - wartość wierzytelności, które do dnia złożenia zeznania podatkowego nie zostały uregulowane lub zbyte; uwzględnia się wartość wierzytelności w części, w jakiej nie została uregulowana lub zbyte, oraz
 - wartość zobowiązań uregulowanych w roku podatkowym, które w poprzednich latach zwiększyły podstawę obliczenia podatku lub zmniejszyły stratę; uwzględnia się wartość zobowiązania w części, w jakiej zostało uregulowane w roku podatkowym.Podatnik będący wspólnikiem spółki niebędącej osobą prawną wpisuje wartość wierzytelności/zobowiązań stosownie do swojego udziału.
- 7) Należy wpisać:
 - wartość zobowiązań, które do dnia złożenia zeznania podatkowego nie zostały uregulowane; uwzględnia się wartość zobowiązania w części, w jakiej nie zostało uregulowane, oraz
 - wartość wierzytelności uregulowanych lub zbytych w roku podatkowym, które w poprzednich latach zmniejszyły podstawę obliczenia podatku lub zwiększyły stratę; uwzględnia się wartość wierzytelności w części, w jakiej została uregulowana lub zbyte.Podatnik będący wspólnikiem spółki niebędącej osobą prawną wpisuje wartość wierzytelności/zobowiązań stosownie do swojego udziału.

Pouczenia

W przypadku niewpłacenia w obowiązujących terminach kwot z poz.116 i 118-129 lub wpłacenia ich w niepełnej wysokości niniejsze zeznanie stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego, w tym również na odsetki od kwot wykazanych w poz.60-89, 91-96, 98-103 i 105-110, zgodnie z art. 3a § 1 pkt 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2022 r. poz.479, z późn. zm.).

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