

| | | |
|---|------------------------------|------------------------|
| 1. Identyfikator podatkowy NIP ¹⁾ 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.

ZEZNAНИЕ 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 ZEZNANIA

5. 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 | | Koszty uzyskania przychodów | | Dochód ⁴⁾ (b - c) | | Strata ⁴⁾ (c - b) | | Należna zaliczka |
|---|----------|----|-----------------------------|----|------------------------------|----|------------------------------|----|------------------|
| | zł. | gr | zł. | gr | zł. | gr | zł. | gr | |
| 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, WPLĄT 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. | | | zł |
| 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

| | | zł. | gr |
|--|-----|-----|----|
| Suma kwot z poz. 47, 49 i 50 nie może przekroczyć kwoty podatku wykazanej w poz. 46. | | | |
| 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. | | | zł |
| Suma należnych zaliczek za rok podatkowy | 53. | | |
| Należy wpisać sumę kwot z poz. 17 i 22. | | | zł |
| 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. | |
| Od kwoty z poz. 93 należy odjąć kwotę z poz. 52. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną należy wpisać 0. | | zł |
| 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. | |
| 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
0000139560

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%

PXF

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.

| |
|--|
| 1. Identyfikator podatkowy NIP podatnika |
|--|

PIT/B

INFORMACJA O WYSOKOŚCI DOCHODU (STRATY) Z POZAROLNICZEJ DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ W ROKU PODATKOWYM

| |
|--------|
| 2. Rok |
|--------|

| |
|---|
| 3. Łączna liczba składanych załączników PIT/B |
|---|

Załącznik do zeznań: PIT-36, PIT-36S, PIT-36L i PIT-36LS.
Małżonkowie, bez względu na sposób rozliczenia rocznego (indywidualnie czy wspólnie z małżonkiem), składają odrębny załącznik PIT/B.

| A. DANE IDENTYFIKACYJNE | | |
|-------------------------|------------------|---|
| 4. Nazwisko | 5. Pierwsze imię | 6. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok) |

B. DOCHODY / STRATY Z POZAROLNICZEJ DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ, ZWANEJ DALEJ „DZIAŁALNOŚCIĄ GOSPODARCZĄ”¹⁾

B.1. DANE DOTYCZĄCE DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ

| B.1.1. OKREŚLENIE DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ | |
|---|----------|
| 7. Rodzaj działalności | 8. REGON |
| 9. Miejsce prowadzenia działalności | |

| B.1.2. DANE DOTYCZĄCE PRZYCHODÓW, KOSZTÓW, DOCHODÓW / STRAT (w zł i gr) ²⁾ | | |
|---|--------------------------------|-------------------|
| Jeżeli wystąpiła strata, należy poprzedzić kwotę straty znakiem „-” (minus). | | |
| 10. Przychód | 11. Koszty uzyskania przychodu | 12. Dochód/strata |

B.2. DANE DOTYCZĄCE DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ

| B.2.1. OKREŚLENIE DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ | |
|---|-----------|
| 13. Rodzaj działalności | 14. REGON |
| 15. Miejsce prowadzenia działalności | |

| B.2.2. DANE DOTYCZĄCE PRZYCHODÓW, KOSZTÓW, DOCHODÓW / STRAT (w zł i gr) ²⁾ | | |
|---|--------------------------------|-------------------|
| Jeżeli wystąpiła strata, należy poprzedzić kwotę straty znakiem „-” (minus). | | |
| 16. Przychód | 17. Koszty uzyskania przychodu | 18. Dochód/strata |

C. PRZYCHODY, KOSZTY I DOCHODY / STRATY W SPÓŁCE NIEBĘDĄCEJ OSOBĄ PRAWNĄ, W KTÓREJ PODATNIK JEST WSPÓLNIKIEM

C.1. DANE DOTYCZĄCE DOCHODÓW / STRAT PODATNIKA Z UDZIAŁU W SPÓŁCE (ZE WSPÓŁWŁASNOŚCI MAŁŻONKÓW)

| C.1.1. DANE DOTYCZĄCE SPÓŁKI | | |
|--------------------------------------|------------|--|
| 19. Nazwa spółki | 20. Udział | |
| 21. Identyfikator podatkowy NIP | 22. REGON | |
| 23. Miejsce prowadzenia działalności | | |

| C.1.2. DANE DOTYCZĄCE PRZYCHODÓW, KOSZTÓW I DOCHODÓW / STRAT (w zł i gr) ²⁾ | | | | | |
|--|---------------------------|----------------------------|---------------------------|---------------|---------------------------------|
| Jeżeli wystąpiła strata, należy poprzedzić kwotę straty znakiem „-” (minus). | | | | | |
| Przychód | | Koszty uzyskania przychodu | | Dochód/strata | |
| spółki | przypadający na podatnika | spółki | przypadające na podatnika | spółki | przypadający (-ca) na podatnika |
| 24. | 25. | 26. | 27. | 28. | 29. |

1. Identyfikator podatkowy NIP podatnika

PIT/Z

**INFORMACJA 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**

2. Rok

Załącznik do zeznań: PIT-36, PIT-36S, PIT-36L i PIT-36LS.

Małżonkowie, bez względu na sposób rozliczenia rocznego (indywidualnie czy wspólnie z małżonkiem), składają odrębny załącznik PIT/Z.

A. DANE IDENTYFIKACYJNE

3. Nazwisko

4. Pierwsze imię

5. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)

**B. DANE DOTYCZĄCE POZAROLNICZEJ DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ, ZWANEJ
DALEJ „DZIAŁALNOŚCIĄ GOSPODARCZĄ”¹⁾**
**B.1. ŁĄCZNY PRZYCHÓD, KOSZTY, DOCHÓD LUB STRATA PODATNIKA Z DZIAŁALNOŚCI
GOSPODARCZEJ, W TYM OBJĘTEJ ZWOLNIENIEM NA PODSTAWIE ART. 44 UST. 7A
USTAWY (w zł i gr)**

W poz. od 6 do 9 należy wpisać odpowiednio kwoty z części D załącznika PIT/B.

6. Przychody

7. Koszty uzyskania przychodów

8. Dochód

9. Strata

**B.2. PRZYCHÓD, KOSZTY, DOCHÓD LUB STRATA PODATNIKA Z DZIAŁALNOŚCI
GOSPODARCZEJ NIEOBJĘTEJ ZWOLNIENIEM NA PODSTAWIE ART. 44 UST. 7A
USTAWY (w zł i gr)**

10. Przychód

11. Koszty uzyskania przychodu

12. Dochód

13. Strata

**B.3. PRZYCHÓD, KOSZTY, DOCHÓD LUB STRATA PODATNIKA Z DZIAŁALNOŚCI
GOSPODARCZEJ OBJĘTEJ ZWOLNIENIEM NA PODSTAWIE ART. 44 UST. 7A USTAWY
(w zł i gr)**

14. Przychód

15. Koszty uzyskania przychodu

16. Dochód

17. Strata

**B.4. ŁĄCZNY PRZYCHÓD, KOSZTY, DOCHÓD LUB STRATA PODATNIKA Z DZIAŁALNOŚCI
GOSPODARCZEJ, Z WYODRĘBNIENIEM DOCHODU Z DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ
OBJĘTEJ ZWOLNIENIEM NA PODSTAWIE ART. 44 UST. 7A USTAWY²⁾ (w zł i gr)**

Kwoty wynikające z poz. od 18 do 22 należy wpisać odpowiednio do poz. 53–56 i 58 lub 108–111 i 113 zeznania PIT-36.

18. Przychody

19. Koszty uzyskania przychodów

20. Dochód

21. Strata

22. Dochód objęty zwolnieniem

1) Części B nie wypełniają podatnicy, którzy są opodatkowani na zasadach określonych w art. 30c ustawy.

2) W poz. 18 i 19 należy wpisać odpowiednio kwoty z poz. 6 i 7, natomiast w poz. 20 i 22 należy wpisać odpowiednio kwoty z poz. 12 i 16, a w poz. 21 sumę kwot z poz. 13 i 17.

1. Identyfikator podatkowy NIP / numer PESEL (niepotrzebne skreślić) podatnika

PIT/ZG

INFORMACJA O WYSOKOŚCI DOCHODÓW/PRZYCHODÓW Z ZAGRANICY I ZAPŁACONYM PODATKU

W ROKU PODATKOWYM

2. Rok

Załącznik do zeznań: PIT-36, PIT-36S, PIT-36L, PIT-36LS, PIT-38 i PIT-39.

Załącznik składa się odrębnie dla każdego zeznania.

Wypełniają podatnicy, którzy uzyskali dochody/przychody opodatkowane zgodnie z art. 27 ust. 8, 9, 9a, art. 30b ust. 5a, 5b, art.30c ust. 4, 5 lub art. 30e ust. 8 i 9 ustawy. Załącznik PIT/ZG składa się odrębnie dla każdego państwa uzyskania dochodu/przychodu. Małżonkowie, bez względu na sposób rozliczenia rocznego (indywidualnie czy wspólnie z małżonkiem), składają odrębny załącznik PIT/ZG.

A. DANE IDENTYFIKACYJNE

3. Nazwisko

4. Pierwsze imię

5. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)

B. DODATKOWE INFORMACJE

6. Państwo uzyskania dochodu / przychodu

7. Kod kraju

C. DOCHODY/PRZYCHODY Z ZAGRANICY I ZAPŁACONY PODATEK (po przeliczeniu na złote)

C.1. DOCHODY/PRZYCHODY I PODATEK ROZLICZANE W ZEZNANIU PODATKOWYM PIT-36 I PIT-36S

| Źródła przychodów | Przychód z art. 27 ust. 8 ustawy | | Dochód z art. 27 ust. 8 ustawy | | Dochód z art. 27 ust. 9 i 9a ustawy | | Podatek zapłacony za granicą od dochodów, z kol. d ¹⁾ |
|--|----------------------------------|----|--------------------------------|----|-------------------------------------|----|--|
| | zł. | gr | zł. | gr | zł. | gr | |
| a | b | | c | | d | | e |
| 1. Należności ze stosunku: pracy, służbowego, spółdzielczego i z pracy nakładczej, a także zasiłki pieniężne z ubezpieczenia społecznego, wypłacone przez zakład pracy | | | 8. | | 9. | | 10. |
| 2. Pozarolnicza działalność gospodarcza | | | 11. | | 12. | | 13. |
| 3. Działalność wykonywana osobiście, o której mowa w art. 13 ustawy (w tym umowy o dzieło i zlecenia) | | | 15. | | 16. | | 17. |
| 4. Najem lub dzierżawa | | | 18. | | 19. | | 20. |
| 5. Prawa autorskie i inne prawa, o których mowa w art. 18 ustawy | | | 21. | | 22. | | 23. |
| 6. Inne źródła, niewymienione w wierszach od 1 do 5 (w tym emerytury – renty, stypendia z zagranicy) | | | 24. | | 25. | | 26. |
| 7. RAZEM Suma kwot z wierszy od 1 do 6. | | | 27. | | 28. | | 29. |

C.2. DOCHODY I PODATEK ROZLICZANE W ZEZNANIU PODATKOWYM PIT-36L I PIT-36LS

| | |
|--|-----|
| Dochód, o którym mowa w art. 30c ust. 4 i 5 ustawy | 30. |
| Podatek zapłacony za granicą ¹⁾ | 31. |

C.3. DOCHODY I PODATEK ROZLICZANE W ZEZNANIU PODATKOWYM PIT-38

| | |
|--|-----|
| Dochód, o którym mowa w art. 30b ust. 5a i 5b ustawy | 32. |
| Podatek zapłacony za granicą ¹⁾ | 33. |

C.4. DOCHODY I PODATEK ROZLICZANE W ZEZNANIU PODATKOWYM PIT-39

| | |
|--|-----|
| Dochód, o którym mowa w art. 30e ust. 8 i 9 ustawy | 34. |
| Podatek zapłacony za granicą ¹⁾ | 35. |

¹⁾ Podatek zapłacony za granicą, bez uwzględnienia limitu, o którym mowa w art. 27 ust. 9 i 9a, art. 30b ust. 5a i 5b, art. 30c ust. 4 i 5, art. 30e ust. 8 i 9 ustawy.

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

PIT/BR

INFORMACJA O ODLICZENIU OD PODSTAWY OBLICZENIA PODATKU KOSZTÓW UZYSKANIA PRZYCHODÓW PONIESIONYCH NA DZIAŁALNOŚĆ BADAWCZO-ROZWOJOWĄ

W ROKU PODATKOWYM

 4. Rok

 5. Łączna liczba składanych załączników PIT/BR

Załącznik do zeznań: PIT-36, PIT-36S, PIT-36L i PIT-36LS. Wypełniają podatnicy uzyskujący przychody z działalności gospodarczej, korzystający z odliczenia od podstawy obliczenia podatku kosztów uzyskania przychodów poniesionych na działalność badawczo-rozwojową, zwanych „kosztami kwalifikowanymi”, na zasadach określonych w art. 26e ustawy oraz podatnicy, którym przysługuje kwota do zwrotu na podstawie art. 26ea ustawy. Małżonkowie bez względu na sposób rozliczenia rocznego, (indywidualnie czy wspólnie z małżonkiem), składają odrębny załącznik PIT/BR.

A. DANE IDENTYFIKACYJNE PODATNIKA I INNE INFORMACJE O PODATNIKU

| | | |
|---|---|---|
| 6. Nazwisko _____ | 7. Pierwsze imię _____ | 8. Data urodzenia _____._____._____ |
| 9. Podatnik posiadał w roku podatkowym status centrum badawczo-rozwojowego w rozumieniu art. 17 ustawy z dnia 30 maja 2008 r. o niektórych formach wspierania działalności innowacyjnej (Dz. U. z 2018 r. poz. 141, z późn. zm.) (zaznaczyć właściwy kwadrat): <input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie | | |
| Podatnik w roku podatkowym posiadał status centrum badawczo-rozwojowego w okresie (wypełniają podatnicy, którzy zaznaczyli kwadrat nr 1 w poz. 9) | 10. Od (dzień - miesiąc - rok) _____._____._____ | 11. Do (dzień - miesiąc - rok) _____._____._____ |
| 12. Podatnik był w roku podatkowym mikroprzedsiębiorcą, małym lub średnim przedsiębiorcą w rozumieniu odrębnych przepisów (wypełniają podatnicy, którzy zaznaczyli kwadrat nr 1 w poz. 9): <input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie | | |

B. ODLICZENIE OD PODSTAWY OBLICZENIA PODATKU KOSZTÓW KWALIFIKOWANYCH ORAZ OBLICZENIE KWOTY PRZYŚLUGUJĄCEJ PODATNIKOWI, O KTÓREJ MOWA W ART. 26EA USTAWY

B.1. KOSZTY KWALIFIKOWANE, O KTÓRYCH MOWA W ART. 26E UST. 2-3 USTAWY

| Koszty kwalifikowane przypadające na podatnika ¹⁾ | Nieposiadającego statusu centrum badawczo-rozwojowego zł. gr | Posiadającego status centrum badawczo-rozwojowego zł. gr |
|--|---|---|
| Koszty kwalifikowane dotyczące należności i składek, o których mowa w art. 26e ust. 2 pkt 1 i 1a ustawy | 13. _____ | 14. _____ |
| Koszty kwalifikowane dotyczące nabycia materiałów i surowców, o których mowa w art. 26e ust. 2 pkt 2 ustawy | 15. _____ | 16. _____ |
| Koszty kwalifikowane dotyczące nabycia niebędącego środkami trwałymi sprzętu specjalistycznego, o którym mowa w art. 26e ust. 2 pkt 2a ustawy | 17. _____ | 18. _____ |
| Koszty kwalifikowane dotyczące m.in. ekspertyz, opinii, usług doradczych, o których mowa w art. 26e ust. 2 pkt 3 ustawy | 19. _____ | 20. _____ |
| Koszty kwalifikowane dotyczące odpłatnego korzystania z aparatury naukowo-badawczej, o których mowa w art. 26e ust. 2 pkt 4 ustawy | 21. _____ | 22. _____ |
| Koszty kwalifikowane dotyczące nabycia usługi wykorzystania aparatury naukowo-badawczej, o których mowa w art. 26e ust. 2 pkt 4a ustawy | 23. _____ | 24. _____ |
| Koszty kwalifikowane dotyczące uzyskania i utrzymania patentu, prawa ochronnego na wzór użytkowy, prawa z rejestracji wzoru przemysłowego, o których mowa w art. 26e ust. 2 pkt 5 ustawy | 25. _____ | 26. _____ |
| Koszty kwalifikowane dotyczące odpisów amortyzacyjnych od kosztów prac rozwojowych, o których mowa w art. 26e ust. 2a ustawy | 27. _____ | 28. _____ |
| Koszty kwalifikowane dotyczące odpisów amortyzacyjnych, o których mowa w art. 26e ust. 3 ustawy | 29. _____ | 30. _____ |
| Razem koszty kwalifikowane W poz. 31 należy wpisać sumę kwot z poz. 13, 15, 17, 19, 21, 23, 25, 27 i 29. W poz. 32 należy wpisać sumę kwot z poz. 14, 16, 18, 20, 22, 24, 26, 28 i 30. | 31. _____ | 32. _____ |

B.2. DODATKOWE ODLICZENIA PRZYSŁUGUJĄCE PODATNIKOWI, POSIADAJĄCEMU STATUS CENTRUM BADAWCZO-ROZWOJOWEGO, O KTÓRYM MOWA W ART. 26E UST. 3A USTAWY LUB PODATNIKOWI, KTÓRY JEST WSPÓLNIKIEM SPÓŁKI NIEBĘDĄCEJ OSOBĄ PRAWNĄ, POSIADAJĄCEJ STATUS CENTRUM BADAWCZO-ROZWOJOWEGO
 (wypełniają podatnicy, którzy zaznaczyli kwadrat nr 1 w poz. 9 lub wypełnili część D)

zł, gr

| | | |
|--|-----|---|
| Dodatkowa kwota podlegająca odliczeniu, na podstawie art. 26e ust. 7 pkt 1 ustawy Kwota odliczenia nie może przekroczyć 50% kwoty wykazanej w poz. 32. | 33. | , |
| Dodatkowa kwota podlegająca odliczeniu, na podstawie art. 26e ust. 7 pkt 2 ustawy Kwota odliczenia nie może przekroczyć 50% sumy kosztów z poz. 14, 16, 18, 20, 22, 24, 28 i 30. | 34. | , |
| Dodatkowe koszty kwalifikowane w zakresie odpisów amortyzacyjnych od budowli, budynków i lokali na podstawie art. 26e ust. 3a pkt 1 ustawy Kwota odliczenia nie może przekroczyć 150% ²⁾ poniesionych kosztów, o których mowa w art. 26e ust. 3a pkt 1 ustawy. ³⁾ | 35. | , |
| Dodatkowe koszty kwalifikowane dotyczące m.in. ekspertyz, opinii, usług doradczych i usług równorzędnych, badań wykonywanych na podstawie umowy, wiedzy technicznej i patentów lub licencji na chroniony wynalazek, uzyskanych od podmiotów innych niż jednostki naukowe na podstawie art. 26e ust. 3a pkt 2 ustawy Kwota odliczenia nie może przekroczyć 150% ⁴⁾ poniesionych kosztów, o których mowa w art. 26e ust. 3a pkt 2 ustawy. ³⁾ | 36. | , |
| Razem dodatkowe odliczenia Suma kwot z poz. 33-36. | 37. | , |

B.3. ŁĄCZNA KWOTA PODLEGAJĄCA ODLICZENIU, NA PODSTAWIE ART. 26E UST. 7 USTAWY

zł, gr

| | | |
|---|-----|---|
| Łączna kwota podlegająca odliczeniu, na podstawie art. 26e ust. 7 pkt 3 ustawy Kwota z poz. 31. | 38. | , |
| Łączna kwota podlegająca odliczeniu, na podstawie art. 26e ust. 7 pkt 1 i 2 ustawy Suma kwot z poz. 32 i 37. | 39. | , |
| Koszty kwalifikowane nieodliczone w poprzednich latach podlegające odliczeniu w roku podatkowym na podstawie art. 26e ust. 8 ustawy (obejmuje rodzaje kosztów wykazane w poz. 13-30). | 40. | , |
| Koszty kwalifikowane nieodliczone w poprzednich latach podlegające odliczeniu w roku podatkowym na podstawie art. 26e ust. 8 ustawy (obejmuje rodzaje kosztów wykazane w poz. 33-36). | 41. | , |
| Łączna kwota podlegająca odliczeniu Suma kwot z poz. 38-41. | 42. | , |
| Kwota kosztów kwalifikowanych do odliczenia w roku podatkowym Jeżeli kwota z poz. 42 jest większa od kwoty wykazanej w poz. 54 załącznika PIT/B należy wpisać kwotę wykazaną w poz. 54 załącznika PIT/B; w przeciwnym wypadku należy wpisać kwotę z poz. 42. Kwotę z poz. 43 należy przenieść do odpowiedniej pozycji zeznania PIT-36 lub PIT-36S lub PIT-36L lub PIT-36LS. | 43. | , |
| Kwota przysługująca podatnikowi na podstawie art. 26ea ust. 1 i 2 ustawy | 44. | , |
| Kwota podlegająca zwrotowi do urzędu skarbowego na podstawie art. 26ea ust. 5a ustawy⁵⁾ | 45. | , |
| Kwota kosztów kwalifikowanych pozostająca do odliczenia w latach następnych na podstawie art. 26e ust. 8 ustawy (obejmuje rodzaje kosztów wykazane w poz. 13-30). | 46. | , |
| Kwota kosztów kwalifikowanych pozostająca do odliczenia w latach następnych na podstawie art. 26e ust. 8 ustawy (obejmuje rodzaje kosztów wykazane w poz. 33-36). | 47. | , |

C. RODZAJE DZIAŁALNOŚCI BADAWCZO-ROZWOJOWEJ, W RAMACH KTÓRYCH SĄ PONOSZONE KOSZTY KWALIFIKOWANE PRZYSŁUGUJĄCE PODATNIKOWI, POSIADAJĄCEMU STATUS CENTRUM BADAWCZO-ROZWOJOWEGO, O KTÓRYM MOWA W ART. 26E UST. 3A USTAWY (wypełniają podatnicy, którzy zaznaczyli kwadrat nr 1 w poz. 9)

C.1. KWOTA ODLICZEŃ WEDŁUG PROWADZONYCH BADAŃ NAUKOWYCH, PRAC ROZWOJOWYCH LUB PONIESIONYCH WYDATKÓW, O KTÓRYCH MOWA W ART. 26E UST. 2 PKT 5 (kwota odliczeń wykazanych w poz. 48-51 nie może przekroczyć sumy kwot z poz. 37 i 41 pomniejszonej o kwotę z poz. 47)

zł, gr

| | | |
|---|-----|---|
| Kwota odliczeń z tytułu prac rozwojowych | 48. | , |
| Kwota odliczeń z tytułu badań naukowych: | | |
| Badania podstawowe | 49. | , |
| Badania aplikacyjne ⁶⁾ | 50. | , |
| Kwota odliczeń z tytułu uzyskania i utrzymania patentu, prawa ochronnego na wzór użytkowy, prawa z rejestracji wzoru przemysłowego | 51. | , |

D. DANE SPÓŁKI NIEBĘDĄCEJ OSOBĄ PRAWNĄ (POSIADAJĄCEJ STATUS CENTRUM BADAWCZO-ROZWOJOWEGO), KTÓREJ PODATNIK JEST WSPÓLNIKIEM⁷⁾ ORAZ KWOTA ODLICZEŃ WEDŁUG PROWADZONYCH BADAŃ NAUKOWYCH, PRAC ROZWOJOWYCH LUB PONIESIONYCH WYDATKÓW, O KTÓRYCH MOWA W ART. 26E UST. 2 PKT 5
D.1. DANE SPÓŁKI

52. Nazwa pełna

53. Identyfikator podatkowy NIP

54. Spółka jest mikroprzedsiębiorcą, małym lub średnim przedsiębiorcą w rozumieniu odrębnych przepisów (zaznaczyć właściwy kwadrat)

 1. tak 2. nie

D.1.1. KWOTA ODLICZEŃ WEDŁUG PROWADZONYCH BADAŃ NAUKOWYCH, PRAC ROZWOJOWYCH LUB PONIESIONYCH WYDATKÓW, O KTÓRYCH MOWA
W ART. 26E UST. 2 PKT 5 (kwota odliczeń wykazanych w poz. 55-58 nie może przekroczyć sumy kwot z poz. 37 i 41 pomniejszonej o kwotę z poz. 47)⁸⁾

zł, gr

Kwota odliczeń z tytułu prac rozwojowych

55.

Kwota odliczeń z tytułu badań naukowych:

Badania podstawowe

56.

 Badania aplikacyjne⁹⁾

57.

Kwota odliczeń z tytułu uzyskania i utrzymania patentu, prawa ochronnego na wzór użytkowy, prawa z rejestracji wzoru przemysłowego

58.

E. RODZAJE DZIAŁALNOŚCI BADAWCZO-ROZWOJOWEJ, W RAMACH KTÓRYCH SĄ PONOSZONE KOSZTY KWALIFIKOWANE

59. Badania naukowe (zaznaczyć właściwy kwadrat):

 1. tak 2. nie

60. Prace rozwojowe (zaznaczyć właściwy kwadrat):

 1. tak 2. nie

E.1. RODZAJE PROWADZONYCH BADAŃ NAUKOWYCH (wypełniają podatnicy, którzy zaznaczyli kwadrat nr 2 w poz. 9)

Rodzaj badań naukowych (zaznaczyć właściwy kwadrat lub właściwe kwadraty):

 61. badania podstawowe 62. badania aplikacyjne⁶⁾
F. DANE JEDNOSTKI NAUKOWEJ⁹⁾ Wypełniają podatnicy, którzy zaznaczyli poz. 61.

F.1. DANE JEDNOSTKI NAUKOWEJ (1)
F.1.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

63. Nazwa pełna

F.1.2. ADRES SIEDZIBY

64. Kraj

65. Województwo

66. Powiat

67. Gmina

68. Ulica

69. Nr domu

70. Nr lokalu

71. Miejscowość

72. Kod pocztowy

73. Poczta

| | | | | |
|---|-----------------|------------------|-------------|---------------|
| F.2. DANE JEDNOSTKI NAUKOWEJ (2) | | | | |
| F.2.1. DANE IDENTYFIKACYJNE | | | | |
| 63. Nazwa pełna | | | | |
| F.2.2. ADRES SIEDZIBY | | | | |
| 64. Kraj | 65. Województwo | | 66. Powiat | |
| 67. Gmina | 68. Ulica | | 69. Nr domu | 70. Nr lokalu |
| 71. Miejscowość | | 72. Kod pocztowy | 73. Poczta | |
| F.3. DANE JEDNOSTKI NAUKOWEJ (3) | | | | |
| F.3.1. DANE IDENTYFIKACYJNE | | | | |
| 63. Nazwa pełna | | | | |
| F.3.2. ADRES SIEDZIBY | | | | |
| 64. Kraj | 65. Województwo | | 66. Powiat | |
| 67. Gmina | 68. Ulica | | 69. Nr domu | 70. Nr lokalu |
| 71. Miejscowość | | 72. Kod pocztowy | 73. Poczta | |

Objaśnienia

- 1) W przypadku, gdy uzyskanie lub utrata statusu centrum badawczo-rozwojowego nastąpiła w ciągu roku podatkowego, którego dotyczy zeznanie, należy wskazać koszty kwalifikowane podlegające odliczeniu w podziale na koszty poniesione w okresie posiadania statusu centrum badawczo-rozwojowego oraz w pozostałym okresie.
- 2) W związku z art. 26e ust. 3g pkt 1 ustawy, w przypadku podatników, którzy zaznaczyli kwadrat nr 1 w poz. 9 i kwadrat nr 2 w poz. 12, w odniesieniu do kosztów wpisanych w pozycji 48 kwota odliczenia nie może przekroczyć 131% poniesionych kosztów, o których mowa w art. 26e ust. 3a pkt 1 ustawy.
- 3) Wysokość dodatkowych kosztów kwalifikowanych, o których mowa w art. 26e ust. 3a ustawy przysługujących podatnikowi posiadającemu status centrum badawczo-rozwojowego, nie może przekroczyć 10% przychodów (osiągniętych w roku podatkowym).
- 4) W związku z art. 26e ust. 3g pkt 1 ustawy, w przypadku podatników, którzy zaznaczyli kwadrat nr 1 w poz. 9 i kwadrat nr 2 w poz. 12, w odniesieniu do kosztów wpisanych w pozycji 48 kwota odliczenia nie może przekroczyć 131% poniesionych kosztów, o których mowa w art. 26e ust. 3a pkt 2 ustawy.
- 5) Podatnik jest obowiązany do zwrotu wykazanej w zeznaniu kwoty przysługującej mu na podstawie art. 26ea ust. 1 lub 2 ustawy, jeżeli przed upływem trzech lat podatkowych, licząc od końca roku podatkowego, za który złożył to zeznanie, zlikwiduje działalność gospodarczą lub zostanie postawiony w stan upadłości albo spółka niebędąca osobą prawną, której jest współnikiem, z której działalnością związany był zwrot, zostanie postawiona w stan likwidacji lub upadłości. Podatnik jest obowiązany w zeznaniu, składanym za rok podatkowy, w którym wystąpiły te okoliczności, do zwiększenia podatku o kwotę zwrotu, a w razie wystąpienia nadpłaty - do jej zmniejszenia o tę kwotę.
- 6) Należy wypełnić również w przypadku prowadzonych badań stosowanych lub badań przemysłowych, które funkcjonowały do dnia 30 września 2018 r.
- 7) Wypełnia podatnik, który jest współnikiem spółki niebędącej osobą prawną posiadającej status centrum badawczo-rozwojowego, o którym mowa w art. 26e ust. 3a ustawy, która w roku podatkowym poniosła koszty kwalifikowane odliczane w roku podatkowym przez podatnika.
- 8) W przypadku wykazania kwot w poz. 48-51 oraz poz. 55-58, ogólna kwota odliczeń nie może przekroczyć sumy kwot z poz. 37 i 41 pomniejszonej o kwotę z poz. 47.
- 9) Jednostka naukowa w rozumieniu ustawy z dnia 30 kwietnia 2010 r. o zasadach finansowania nauki (Dz. U. z 2018 r. poz. 87), w brzmieniu obowiązującym do dnia 30 września 2018 r., z którą podatnik zawarł umowę lub porozumienie, na podstawie której (ego) są prowadzone badania podstawowe. W przypadku gdy część F jest niewystarczająca do podania danych o wszystkich jednostkach naukowych, z którymi podatnik zawarł umowę lub porozumienie, należy wypełnić kolejny(e) załącznik(i) PIT/BR, podając w nim(nich) tylko identyfikator podatkowy NIP podatnika oraz brakujące dane w części F. Przez jednostkę naukową rozumie się również podmiot, o którym mowa w art. 7 ust. 1 pkt 1, 2 i 4-8 ustawy z dnia 20 lipca 2018 r. – Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce (Dz. U. poz. 1668, z późn. zm.).

1. Identyfikator podatkowy NIP podatnika

PIT/DS
**INFORMACJA O WYSOKOŚCI DOCHODU (STRATY)
Z DZIAŁÓW SPECJALNYCH PRODUKCJI ROLNEJ**
W ROKU PODATKOWYM

2. Rok

3. Łączna liczba składanych załączników PIT/DS

Załącznik do zeznań: PIT-36 i PIT-36L.

Wypełniają podatnicy uzyskujący przychody z działów specjalnych produkcji rolnej, którzy ustalają dochód na podstawie ksiąg rachunkowych lub podatkowej księgi przychodów i rozchodów.

Małżonkowie, bez względu na sposób rozliczenia rocznego (indywidualnie czy wspólnie z małżonkiem), składają odrębny załącznik PIT/DS.

W przypadku gdy części B i C są niewystarczające do podania wszystkich danych dotyczących działów specjalnych produkcji rolnej, należy wypełnić kolejny(e) załącznik(i) PIT/DS.

UWAGA: Wykaz działów specjalnych produkcji rolnej z numerami i jednostkami miar znajduje się w części F.
A. DANE IDENTYFIKACYJNE PODATNIKA

4. Nazwisko

5. Pierwsze imię

6. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)

B. DANE DOTYCZĄCE DZIAŁÓW SPECJALNYCH PRODUKCJI ROLNEJ

Część B wypełniają podatnicy prowadzący działy specjalne produkcji rolnej indywidualnie.

B.1. DANE DOTYCZĄCE DZIAŁU SPECJALNEGO PRODUKCJI ROLNEJ (1)
B.1.1. OKREŚLENIE DZIAŁU SPECJALNEGO PRODUKCJI ROLNEJ

7. Miejsce prowadzenia działu (adres)

8. Rodzaj produkcji

9. Numer działu

10. Rozmiar

B.1.2. DANE DOTYCZĄCE PRZYCHODÓW, KOSZTÓW, DOCHODÓW / STRAT (w zł i gr)

Jeżeli wystąpiła strata, należy poprzedzić kwotę straty znakiem „-” (minus).

11. Przychód

12. Koszty uzyskania przychodu

13. Dochód / strata

B.2. DANE DOTYCZĄCE DZIAŁU SPECJALNEGO PRODUKCJI ROLNEJ (2)
B.2.1. OKREŚLENIE DZIAŁU SPECJALNEGO PRODUKCJI ROLNEJ

7. Miejsce prowadzenia działu (adres)

8. Rodzaj produkcji

9. Numer działu

10. Rozmiar

B.2.2. DANE DOTYCZĄCE PRZYCHODÓW, KOSZTÓW, DOCHODÓW / STRAT (w zł i gr)

Jeżeli wystąpiła strata, należy poprzedzić kwotę straty znakiem „-” (minus).

11. Przychód

12. Koszty uzyskania przychodu

13. Dochód / strata

B.3. DANE DOTYCZĄCE DZIAŁU SPECJALNEGO PRODUKCJI ROLNEJ (3)
B.3.1. OKREŚLENIE DZIAŁU SPECJALNEGO PRODUKCJI ROLNEJ

7. Miejsce prowadzenia działu (adres)

8. Rodzaj produkcji

9. Numer działu

10. Rozmiar

B.3.2. DANE DOTYCZĄCE PRZYCHODÓW, KOSZTÓW, DOCHODÓW / STRAT (w zł i gr)

Jeżeli wystąpiła strata, należy poprzedzić kwotę straty znakiem „-” (minus).

11. Przychód

12. Koszty uzyskania przychodu

13. Dochód / strata

C. DANE DOTYCZĄCE DZIAŁÓW SPECJALNYCH PRODUKCJI ROLNEJ

Część C wypełniają podatnicy prowadzący działy specjalne produkcji rolnej wspólnie z innym podatnikiem/podatnikami lub w formie spółki niebędącej osobą prawną.

C.1. DANE DOTYCZĄCE DZIAŁU SPECJALNEGO PRODUKCJI ROLNEJ (1)
C.1.1. OKREŚLENIE DZIAŁU SPECJALNEGO PRODUKCJI ROLNEJ

| | | |
|--|-------------|------------------------------|
| 14. Miejsce prowadzenia działu (adres) | | |
| 15. Rodzaj produkcji | | |
| 16. Numer działu | 17. Rozmiar | 18. Udział podatnika %, % |

C.1.2. DANE DOTYCZĄCE PRZYCHODÓW, KOSZTÓW, DOCHODÓW / STRAT (w zł i gr)

Jeżeli wystąpiła strata, należy poprzedzić kwotę straty znakiem „-” (minus).

| Przychód | | Koszty uzyskania przychodu | | Dochód/strata | |
|----------|---------------------------|----------------------------|---------------------------|---------------|---------------------------------|
| łącznie | przypadający na podatnika | łącznie | przypadające na podatnika | łącznie (-na) | przypadający (-ca) na podatnika |
| 19. | 20. | 21. | 22. | 23. | 24. |

C.2. DANE DOTYCZĄCE DZIAŁU SPECJALNEGO PRODUKCJI ROLNEJ (2)
C.2.1. OKREŚLENIE DZIAŁU SPECJALNEGO PRODUKCJI ROLNEJ

| | | |
|--|-------------|------------------------------|
| 14. Miejsce prowadzenia działu (adres) | | |
| 15. Rodzaj produkcji | | |
| 16. Numer działu | 17. Rozmiar | 18. Udział podatnika %, % |

C.2.2. DANE DOTYCZĄCE PRZYCHODÓW, KOSZTÓW, DOCHODÓW / STRAT (w zł i gr)

Jeżeli wystąpiła strata, należy poprzedzić kwotę straty znakiem „-” (minus).

| Przychód | | Koszty uzyskania przychodu | | Dochód/strata | |
|----------|---------------------------|----------------------------|---------------------------|---------------|---------------------------------|
| łącznie | przypadający na podatnika | łącznie | przypadające na podatnika | łącznie (-na) | przypadający (-ca) na podatnika |
| 19. | 20. | 21. | 22. | 23. | 24. |

C.3. DANE DOTYCZĄCE DZIAŁU SPECJALNEGO PRODUKCJI ROLNEJ (3)
C.3.1. OKREŚLENIE DZIAŁU SPECJALNEGO PRODUKCJI ROLNEJ

| | | |
|--|-------------|------------------------------|
| 14. Miejsce prowadzenia działu (adres) | | |
| 15. Rodzaj produkcji | | |
| 16. Numer działu | 17. Rozmiar | 18. Udział podatnika %, % |

C.3.2. DANE DOTYCZĄCE PRZYCHODÓW, KOSZTÓW, DOCHODÓW / STRAT (w zł i gr)

Jeżeli wystąpiła strata, należy poprzedzić kwotę straty znakiem „-” (minus).

| Przychód | | Koszty uzyskania przychodu | | Dochód/strata | |
|----------|---------------------------|----------------------------|---------------------------|---------------|---------------------------------|
| łącznie | przypadający na podatnika | łącznie | przypadające na podatnika | łącznie (-na) | przypadający (-ca) na podatnika |
| 19. | 20. | 21. | 22. | 23. | 24. |

D. ŁĄCZNY PRZYCHÓD, KOSZTY, DOCHÓD LUB STRATA PODATNIKA Z DZIAŁÓW SPECJALNYCH PRODUKCJI ROLNEJ (w zł i gr) ¹⁾

Kwoty z poz. od 25 do 28 należy wpisać odpowiednio do poz. 59–62 lub poz. 114–117 zeznania PIT-36 albo do poz. 18–21 zeznania PIT-36L.

| | | | |
|---|---|---|---|
| 25. Przychody (suma kwot ze wszystkich poz. 11 i 20) | 26. Koszty uzyskania przychodów (suma kwot ze wszystkich poz. 12 i 22) | 27. Dochód (jeżeli kwota z poz. 25 jest większa od kwoty z poz. 26, od kwoty z poz. 25 należy odjąć kwotę z poz. 26) | 28. Strata (jeżeli kwota z poz. 26 jest większa od kwoty z poz. 25, od kwoty z poz. 26 należy odjąć kwotę z poz. 25) |
|---|---|---|---|

1) Jeżeli podatnik składa więcej niż jeden załącznik PIT/DS, część D wypełnia na jednym załączniku, z tym że w części D w poz. 25 i 26 sumuje odpowiednie kwoty ze wszystkich załączników.

E. INFORMACJE DODATKOWE

29. Podatnik był obowiązany do sporządzenia elementu dokumentacji podatkowej, o którym mowa w art. 25a ust. 2d ustawy²⁾ (zaznaczyć właściwy kwadrat):

 1. tak

 2. nie

30. Podatnik był obowiązany do sporządzenia elementu dokumentacji podatkowej, o którym mowa w art. 25a ust. 2b pkt 2 ustawy (zaznaczyć właściwy kwadrat):

 1. tak

 2. nie

F. WYKAZ DZIAŁÓW SPECJALNYCH PRODUKCJI ROLNEJ Z NUMERAMI I JEDNOSTKAMI MIAR

01-12 Uprawy w szklarniach, tunelach foliowych ogrzewanych, uprawy grzybów, roślin *in vitro*, hodowla entomofagów

| | | |
|---------------------------------|--|----------------|
| Szklarnie ogrzewane | | |
| 01 | Rośliny ozdobne | m ² |
| 02 | Rośliny pozostałe | m ² |
| 03 | Szklarnie nieogrzewane | m ² |
| Tunele foliowe ogrzewane | | |
| 04 | Rośliny ozdobne | m ² |
| 05 | Rośliny pozostałe | m ² |
| 06 | Uprawa grzybów i ich grzybni (powierzchnia uprawowa) | m ² |
| 07 | Uprawy roślin <i>in vitro</i> (powierzchnia pótek) | m ² |
| 08 | Hodowla entomofagów (powierzchnia upraw roślin żywicielskich) | m ² |

01-21 Chów i hodowla bydła rzeźnego i mlecznego poza gospodarstwem rolnym

| | | |
|----|--|------|
| 21 | Krowy | szt. |
| 22 | Cielęta | szt. |
| 23 | Pozostałe bydło rzeźne, z wyjątkiem opasów | szt. |

01-22 Chów i hodowla owiec i koni poza gospodarstwem rolnym

| | | |
|----|-----------------------------|------|
| 31 | Owce - chów i hodowla | szt. |
| 32 | Owce - tucz | szt. |
| 33 | Konie rzeźne | szt. |
| 34 | Konie hodowlane | szt. |

01-23 Chów i hodowla trzody chlewnej poza gospodarstwem rolnym

| | | |
|----|----------------------------|------|
| 41 | Tuczniaki | szt. |
| 42 | Prosięta i warchlaki | szt. |

01-24 Chów i hodowla drobiu

| | | |
|--|--|------|
| Drób rzeźny | | |
| 51 | Kurczęta | szt. |
| 52 | Gęsi | szt. |
| 53 | Kaczki | szt. |
| 54 | Indyki | szt. |
| Drób nieśny (stado reprodukcyjne) | | |
| 55 | Kury nieśne | szt. |
| 56 | Kury mięsne | szt. |
| 57 | Gęsi | szt. |
| 58 | Kaczki | szt. |
| 59 | Indyki | szt. |
| 60 | Drób nieśny - kury (produkcja jaj konsumpcyjnych) | szt. |

Wylęgarnie drobiu

| | | |
|----|----------------|------|
| 61 | Kurczęta | szt. |
| 62 | Gęsi | szt. |
| 63 | Kaczki | szt. |
| 64 | Indyki | szt. |

01-25 Pozostały chów i hodowla zwierząt
Zwierzęta futerkowe

| | | |
|----|-----------------|------|
| 71 | Lisy | szt. |
| 72 | Jenoty | szt. |
| 73 | Norki | szt. |
| 74 | Tchórze | szt. |
| 75 | Szynszyle | szt. |
| 76 | Nutrie | szt. |
| 77 | Króliki | szt. |

Zwierzęta laboratoryjne

| | | |
|----|---------------------|------|
| 78 | Szczury białe | szt. |
| 79 | Myszy białe | szt. |

80 **Jedwabniki (produkcja kokonów)** dm³

81 **Pasieki** rodzina (-ny)

82 **Hodowla dżdżownic** (powierzchnia łoża hodowlanego) m²

Pozostała hodowla poza gospodarstwem rolnym

| | | |
|----|----------------------|-----------------|
| 83 | Ryby akwariowe | dm ³ |
| 84 | Psy rasowe | szt. |
| 85 | Koty rasowe | szt. |

2) Obowiązek sporządzania informacji o grupie podmiotów powiązanych – tzw. masterfile, jako elementu dokumentacji podatkowej.

| | | |
|--|-----------------|-----------|
| 1. Identyfikator podatkowy NIP / numer PESEL (niepotrzebne skreślić) podatnika | 2. Nr dokumentu | 3. Status |
|--|-----------------|-----------|

PIT/MIT

**INFORMACJA O ŚRODKACH TRWAŁYCH ORAZ PRZYCHODACH SKŁADANA PRZEZ
 PODATNIKA OBOWIĄZANEGO DO ZAPŁATY PODATKU, O KTÓRYM MOWA
 W ART. 30G USTAWY**

ZA ROK PODATKOWY

| | |
|--------|---|
| 4. Rok | 5. Łączna liczba składanych załączników PIT/MIT |
|--------|---|

Załącznik do zeznań: PIT-36, PIT-36S, PIT-36L i PIT-36LS

A. DANE IDENTYFIKACYJNE PODATNIKA

| | | |
|-------------|------------------|-------------------|
| 6. Nazwisko | 7. Pierwsze imię | 8. Data urodzenia |
|-------------|------------------|-------------------|

B. INFORMACJA O ŚRODKACH TRWAŁYCH
B.1. NAZWA I WARTOŚĆ ŚRODKA TRWAŁEGO (1)

| | |
|--|-------------------------------------|
| 9. Nazwa środka trwałego (należy podać nazwę środka trwałego wynikającą z obowiązującej Klasyfikacji Środków Trwałych) | |
| Wartość początkowa środka trwałego Należy podać wartość początkową wynikającą z prowadzonej ewidencji. | 10. zł |
| Wartość początkowa zmieniła się w trakcie roku podatkowego | 11. <input type="checkbox"/> 1. tak |
| Zmieniona wartość początkowa W przypadku zaznaczenia kwadratu w poz. 11 należy podać zmienioną wartość początkową. | 12. zł |

B.1.1. PRZYCHÓD W POSZCZEGÓLNYCH MIESIĄCACH (1)

| Miesiące | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
|----------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|
| Przychód | 13. zł | 14. zł | 15. zł | 16. zł | 17. zł | 18. zł |
| Miesiące | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| Przychód | 19. zł | 20. zł | 21. zł | 22. zł | 23. zł | 24. zł |

B.2. NAZWA I WARTOŚĆ ŚRODKA TRWAŁEGO (2)

| | |
|--|-------------------------------------|
| 9. Nazwa środka trwałego (należy podać nazwę środka trwałego wynikającą z obowiązującej Klasyfikacji Środków Trwałych) | |
| Wartość początkowa środka trwałego Należy podać wartość początkową wynikającą z prowadzonej ewidencji. | 10. zł |
| Wartość początkowa zmieniła się w trakcie roku podatkowego | 11. <input type="checkbox"/> 1. tak |
| Zmieniona wartość początkowa W przypadku zaznaczenia kwadratu w poz. 11 należy podać zmienioną wartość początkową. | 12. zł |

B.2.1. PRZYCHÓD W POSZCZEGÓLNYCH MIESIĄCACH (2)

| Miesiące | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
|----------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|
| Przychód | 13. zł | 14. zł | 15. zł | 16. zł | 17. zł | 18. zł |
| Miesiące | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| Przychód | 19. zł | 20. zł | 21. zł | 22. zł | 23. zł | 24. zł |

B.3. NAZWA I WARTOŚĆ ŚRODKA TRWAŁEGO (3)
9. Nazwa środka trwałego (należy podać nazwę środka trwałego wynikającą z obowiązującej Klasyfikacji Środków Trwałych)

Wartość początkowa środka trwałego

Należy podać wartość początkową wynikającą z prowadzonej ewidencji.

10.

zł

Wartość początkowa zmieniła się w trakcie roku podatkowego
11.
 1. tak

Zmieniona wartość początkowa
12.

W przypadku zaznaczenia kwadratu w poz. 11 należy podać zmienioną wartość początkową.

zł

B.3.1. PRZYCHÓD W POSZCZEGÓLNYCH MIESIĄCACH (3)

| Miesiące | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
|----------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|
| Przychód | 13. zł | 14. zł | 15. zł | 16. zł | 17. zł | 18. zł |
| Miesiące | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| Przychód | 19. zł | 20. zł | 21. zł | 22. zł | 23. zł | 24. zł |

B.4. NAZWA I WARTOŚĆ ŚRODKA TRWAŁEGO (4)
9. Nazwa środka trwałego (należy podać nazwę środka trwałego wynikającą z obowiązującej Klasyfikacji Środków Trwałych)

Wartość początkowa środka trwałego

Należy podać wartość początkową wynikającą z prowadzonej ewidencji.

10.

zł

Wartość początkowa zmieniła się w trakcie roku podatkowego
11.
 1. tak

Zmieniona wartość początkowa
12.

W przypadku zaznaczenia kwadratu w poz. 11 należy podać zmienioną wartość początkową.

zł

B.4.1. PRZYCHÓD W POSZCZEGÓLNYCH MIESIĄCACH (4)

| Miesiące | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
|----------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|
| Przychód | 13. zł | 14. zł | 15. zł | 16. zł | 17. zł | 18. zł |
| Miesiące | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| Przychód | 19. zł | 20. zł | 21. zł | 22. zł | 23. zł | 24. zł |