

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

Prawidłowe wypełnienie formularza ułatwi wcześniejsze zapoznanie się z broszurą informacyjną dostępną w urzędach.

PIT-36L

ZEZNANIE O WYSOKOŚCI OSIĄGNIĘTEGO DOCHODU (PONIESIONEJ STRATY)

W ROKU

4. Rok

Formularz jest przeznaczony dla podatników prowadzących pozarolniczą działalność gospodarczą lub działy specjalne produkcji, do których ma zastosowanie art. 30c ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1387, 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, z zastrzeżeniem art. 45 ust. 7 ustawy.
 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 podatkowej¹⁾
 2. korekta zeznania składana w toku postępowania podatkowego w sprawie unikania opodatkowania, o której mowa w art. 81b § 1a Ordynacji podatkowej²⁾

B. DANE IDENTYFIKACYJNE

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 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
 13. podatnik występuje o zwrot niewykorzystanego odliczenia na podstawie art. 26ea ustawy
 14. podatnik wybrał metodę ustalania daty powstawania przychodów na podstawie art. 14 ust. 1j ustawy
 15. podatnik wybrał metodę ustalania różnic kursowych, o której mowa w art. 14b ust. 2 ustawy
 16. podatnik rezygnuje ze stosowania metody ustalania różnic kursowych, o której mowa w art. 14b ust. 2 ustawy
 17. podatnik wybrał prowadzenie ksiąg rachunkowych na podstawie art. 24a ust. 5 ustawy
 18. podatnik wybrał kwartalny sposób wpłacania zaliczek na podstawie art. 44 ust. 3h ustawy
 19. podatnik wybrał wpłacanie zaliczek w formie uproszczonej na podstawie art. 44 ust. 6b ustawy

12a. Rok

Poz. 12a wypełniają podatnicy, którzy zaznaczyli kwadrat w poz. 12 (podać rok, w którym podatnik korzystał ze zwolnienia na podstawie art. 44 ust. 7a ustawy)

1. _____

D. DOCHODY / STRATY ZE ŹRÓDEŁ PRZYCHODÓW

| Źródło przychodów | Przychód | | Koszty uzyskania przychodów | | Dochód ³⁾ (b - c) | | Strata ³⁾ (c - b) | | Należna zaliczka |
|---|----------|----|-----------------------------|----|------------------------------|----|------------------------------|----|------------------|
| | zł. | gr | zł. | gr | zł. | gr | zł. | gr | |
| a | b | | c | | d | | e | | f |
| 1. Pozarolnicza działalność gospodarcza ⁴⁾ | 20. | | 21. | | 22. | | 23. | | 24. |
| 2. Działy specjalne produkcji rolnej | 25. | | 26. | | 27. | | 28. | | 29. |

E. ODLICZENIE DOCHODU ZWOLNIONEGO, STRAT, SKŁADEK NA UBEZPIECZENIA SPOŁECZNE I KOSZTÓW KWALIFIKOWANYCH ORAZ INNE ODLICZENIA

Suma kwot z poz. 30, 32, 33 i 35 nie może przekroczyć sumy kwot z poz. 22 i 27.

zł. gr

Dochód zwolniony od podatku – na podstawie art. 21 ust.1 pkt 63b ustawy

30.

31. Straty z lat ubiegłych (wymienić źródła):

32.

Składki na ubezpieczenia społeczne

33.

w tym zagraniczne, o których mowa w art. 26 ust. 1 pkt 2a ustawy

34.

| | | | |
|--|-----|--|--|
| Odliczenia od dochodu – wykazane w części B załącznika PIT/O | 35. | | |
| Dochód po odliczeniach | 36. | | |
| Od sumy kwot z poz. 22 i 27 należy odjąć sumę kwot z poz. 30, 32, 33 i 35. | | | |
| Kwota kosztów kwalifikowanych wykazana w poz. 43 załącznika PIT/BR | 37. | | |
| Odliczenie z tytułu kosztów kwalifikowanych w roku podatkowym | 38. | | |
| Odliczenie nie może przekroczyć kwoty z poz. 36. | | | |
| Kwota kosztów kwalifikowanych do odliczenia w latach następnych zgodnie z art. 26e ust. 8 ustawy | 39. | | |

F. KWOTY ZWIĘKSZAJĄCE PODSTAWĘ OPODATKOWANIA / ZMNIEJSZAJĄCE STRATĘ

| | | | |
|---|-----|--|--------|
| 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 2019 r. poz. 482, z późn. zm.) lub art. 21 ust. 5b–5c ustawy | 40. | | zł, gr |
| Należy wpisać kwoty dokonanych odliczeń, do których utracono prawo. | | | |
| Kwoty wpływające na zwiększenie podstawy opodatkowania | 41. | | |
| Kwoty wpływające na zmniejszenie straty z pozarolniczej działalności gospodarczej | 42. | | |
| Kwoty wpływające na zmniejszenie straty z działów specjalnych produkcji rolnej | 43. | | |
| Strata z pozarolniczej działalności gospodarczej po zmniejszeniach | 44. | | |
| Strata z działów specjalnych produkcji rolnej po zmniejszeniach | 45. | | |

G. OBLICZENIE PODATKU

| | | | |
|--|-----|--|--------|
| Dochód do opodatkowania | 46. | | zł, gr |
| Od kwoty z poz. 36 należy odjąć kwotę z poz. 38, a następnie dodać kwotę z poz. 41. | | | |
| Podstawa obliczenia podatku (po zaokrągleniu do pełnych złotych) | 47. | | |
| Należy wpisać kwotę z poz. 46. | | | zł |
| Obliczony podatek – zgodnie z art. 30c ust. 1 ustawy przy zastosowaniu stawki 19% | 48. | | |
| Należy obliczyć podatek od podstawy z poz. 47. | | | |
| Doliczenia do podatku | 49. | | |
| Podatek zapłacony za granicą – zgodnie z art. 30c ust. 4 i 5 ustawy (przeliczony na złote) | 50. | | |
| Podatek | 51. | | |
| Do kwoty z poz. 48 należy dodać kwotę z poz. 49 i odjąć kwotę z poz. 50. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. | | | |

H. ODLICZENIA OD PODATKU

| | | | |
|--|-----|--|--------|
| Suma kwot z poz. 52 i 54 nie może przekroczyć kwoty podatku wykazanej w poz. 51. | | | zł, gr |
| Składki na ubezpieczenie zdrowotne | 52. | | |
| w tym zagraniczne, o których mowa w art. 27b ust. 1 pkt 2 ustawy | 53. | | |
| Odliczenia od podatku – wykazane w części C załącznika PIT/O | 54. | | |

I. OBLICZENIE ZOBOWIĄZANIA PODATKOWEGO

| | | | |
|--|-----|--|--------|
| Podatek po odliczeniach | 55. | | zł, gr |
| Od kwoty z poz. 51 należy odjąć sumę kwot z poz. 52 i 54. | | | |
| Podatek należny (po zaokrągleniu do pełnych złotych) | 56. | | |
| Kwota z poz. 55. | | | zł |
| Suma należnych zaliczek za rok podatkowy | 57. | | |
| Należy wpisać sumę kwot z poz. 24 i 29. | | | zł |
| Różnica między podatkiem należnym a sumą należnych zaliczek za rok podatkowy | 58. | | |
| 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 | 59. | | |
| Od kwoty z poz. 57 należy odjąć kwotę z poz. 56. 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

Pozycje dotyczące należnych zaliczek oraz zapłaconych zaliczek wypełniają również podatnicy, o których mowa w art. 44 ust. 14 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. KWOTA DO ZAPŁATY / NADPŁATA

| | | |
|---|------|--------|
| Suma wpłat dokonanych przez podatnika | 112. | zł, gr |
| Należy wpisać sumę kwot z poz. 104 i 111. | | zł |
| Różnica między należnym podatkiem, o którym mowa w art. 30g ustawy, a podatkiem należnym | 113. | zł |
| Od kwoty z poz. 97 należy odjąć kwotę z poz. 56. 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. 115, 116 i w części L (po zaokrągleniu do pełnych złotych ⁵) | 114. | zł |
| Zryczałtowany podatek obliczony od przychodów (dochodów), o których mowa w art. 30a ust. 1 pkt 1–5 ustawy, uzyskanych poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej | 115. | zł |
| Podatek zapłacony za granicą, o którym mowa w art. 30a ust. 9 ustawy (przeliczony na złote) | 116. | zł |
| Kwota z poz. 116 nie może przekroczyć kwoty z poz. 115. | | zł |
| Różnica między zryczałtowanym podatkiem a podatkiem zapłaconym za granicą (po zaokrągleniu do pełnych złotych ⁵) | 117. | zł |
| Od kwoty z poz. 115 należy odjąć kwotę z poz. 116. | | zł |
| Podatek wykazany w załączniku PIT-IP | 118. | zł |
| KWOTA DO ZAPŁATY | 119. | zł |
| Od sumy kwot z poz. 56, 113, 114, 117 i 118 należy odjąć kwotę z poz. 112. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. | | zł |
| NADPŁATA | 120. | zł |
| Od kwoty z poz. 112 należy odjąć sumę kwot z poz. 56, 113, 114, 117 i 118. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. | | zł |

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 | 121. zł | 122. zł | 123. zł | 124. zł | 125. zł | 126. zł |
| Miesiące | VII | VIII | IX | X | XI | XII |
| Kwota podatku | 127. zł | 128. zł | 129. zł | 130. zł | 131. zł | 132. 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 | 133. zł | 134. zł | 135. zł | 136. zł | 137. zł | 138. zł |
| Miesiące | VII | VIII | IX | X | XI | XII |
| Kwota odsetek | 139. zł | 140. zł | 141. zł | 142. zł | 143. zł | 144. zł |

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

145. 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.

146. Numer KRS

0000241855

Wnioskowana kwota

Kwota z poz. 147 nie może przekroczyć 1% kwoty z poz. 56, po zaokrągleniu do pełnych dziesiątek groszy w dół.

147.

zł, gr

P. INFORMACJE UZUPEŁNIAJĄCE

Podatnicy, którzy wypełnili część O, w poz. 148 mogą podać cel szczegółowy 1%, a zaznaczając kwadrat w poz. 149 wyrazić zgodę na przekazanie OPP swojego imienia, nazwiska i adresu wraz z informacją o kwocie z poz. 147. W poz. 150 można podać dodatkowe informacje, np. ułatwiające kontakt z podatnikiem (telefon, e-mail).

148. Cel szczegółowy 1%

PXF9

150.

149. Wyrażam zgodę



Q. INFORMACJE O ZAŁĄCZNIKACH

W poz. 151–161 należy podać liczbę załączników.

151. PIT/B

152. PIT/IP

153. PIT/ZG

154. PIT/BR

155. PIT/DS

156. PIT/Z

157. PIT/PM

158. PIT/O

159. PIT/NZI

160. PIT/MIT

161. Sprawozdanie o realizacji uznanej metody ustalania ceny transakcyjnej

R. RACHUNEK OSOBISTY WŁAŚCIWY DO ZWROTU NADPŁATY

Jeżeli z zeznania wynika nadpłata w tej części można wskazać rachunek bankowy lub w spółdzielczej kasie oszczędnościowo-kredytowej (SKOK), inny niż związany z prowadzoną działalnością gospodarczą, na który ma nastąpić jej zwrot. Podaje się rachunek, którego posiadaczem (współposiadaczem) jest podatnik. Wskazany rachunek aktualizuje poprzednio zgłoszony rachunek służący do zwrotu podatku lub nadpłaty podatnika.

162. Posiadacz rachunku (wypełnić wyłącznie, gdy posiadaczem są również inne osoby niż podatnik)

163. Kraj siedziby banku (oddziału) (uzupełnić wyłącznie, gdy wskazano rachunek zagraniczny)

164. Pełny numer rachunku (w przypadku rachunku zagranicznego należy podać kod SWIFT)

1. Numer IBAN:

2. Kod SWIFT:

S. KARTA DUŻEJ RODZINY (KDR)

Wypełnienie poz. 165 nie jest obowiązkowe.

165. Podatnik posiada ważną KDR

1. tak

T. PODPIS PODATNIKA / PEŁNOMOCNIKA

166. Podpis podatnika

167. Imię i nazwisko oraz podpis pełnomocnika

Objaśnienia

- ¹⁾ Ilekroć jest mowa o Ordynacji podatkowej, oznacza to ustawę z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r. poz. 900, z późn. zm.).
- ²⁾ W przypadku zaznaczenia w poz. 7 kwadratu nr 2, korektę składa się wraz z uzasadnieniem przyczyn korekty.
- ³⁾ Sposób obliczenia dochodu (straty) z pozarolniczej działalności gospodarczej 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%.
- ⁴⁾ W poz. 20-21 nie wykazuje się przychodu, kosztów uzyskania przychodu, które podatnik wykazuje w załączniku PIT/IP.
- ⁵⁾ Zgodnie z art. 63 § 1a Ordynacji podatkowej, 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. 119, 121-144 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 2019 r. poz. 1438, z późn. zm.).

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