

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

Prawidłowe wypełnienie formularza ułatwi wcześniejsze zapoznanie się z broszurą informacyjną.

PIT-36L

Zeznanie o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty)

za rok podatkowy

| |
|---------|
| 4. Rok |
| 2 0 2 5 |

Formularz jest przeznaczony dla podatników prowadzących pozarolniczą działalność gospodarczą lub działy specjalne produkcji rolnej, do których ma zastosowanie art. 30c ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych, zwanej dalej „ustawą”.

Podstawa prawna: Art. 45 ust. 1a pkt 2 ustawy.
Termin składania: Od 15 lutego do 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, o której mowa w art. 81b § 1a Ordynacji podatkowej²⁾

B. Dane identyfikacyjne podatnika

| | | |
|----------------------|---------------------------|---|
| 8. Nazwisko _____ | 9. Pierwsze imię _____ | 10. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok) _____._____._____ |
|----------------------|---------------------------|---|

C. Informacje dodatkowe (należy zaznaczyć właściwe kwadraty):

11. 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
12. podatnik występuje o zwrot niewykorzystanego odliczenia na podstawie art. 26ea 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 wybrał wpłacanie zaliczek w formie uproszczonej na podstawie art. 44 ust. 6b ustawy
19. podatnik złożył sprawozdanie o realizacji uprzedniego porozumienia cenowego APA-P
20. podatnik korzystał, w roku podatkowym wykazanym w poz. 4, ze zwolnienia na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 63b ustawy
- W przypadku zaznaczenia kwadratu w poz. 20 należy wypełnić załącznik PIT/SE.

21. Rok
Poz. 21 wypełniają podatnicy, którzy zaznaczyli kwadrat w poz. 11 (podać rok, w którym podatnik korzystał ze zwolnienia na podstawie art. 44 ust. 7a ustawy)

1. _____

D. Przychody zwolnione od podatku na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 152 - 154 ustawy

Należy zaznaczyć właściwe kwadraty oraz wykazać przychody objęte zwolnieniami. Suma przychodów zwolnionych od podatku na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 148, 152, 153 i 154 ustawy nie może w roku podatkowym przekroczyć kwoty 85 528 zł. Limit ten obejmuje również przychody objęte zwolnieniami na podstawie wskazanych przepisów, które nie są wykazywane w tym zeznaniu. W przypadku zaznaczenia kwadratu w poz. 24 należy do zeznania dołączyć PIT/O z wypełnioną częścią E zawierającą dane co najmniej czworga dzieci uprawniających do ulgi dla rodzin 4+.

| Rodzaj zwolnienia | Korzystam z ulgi | Przychody objęte zwolnieniem zł, gr |
|--|------------------------------|--|
| Ulga na powrót, o której mowa w art. 21 ust. 1 pkt 152 ustawy | 22. <input type="checkbox"/> | 23. _____ |
| Ulga dla rodzin 4+, o której mowa w art. 21 ust. 1 pkt 153 ustawy | 24. <input type="checkbox"/> | 25. _____ |
| Ulga dla pracujących seniorów, o której mowa w art. 21 ust. 1 pkt 154 ustawy | 26. <input type="checkbox"/> | 27. _____ |

E. 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⁾ | 28. | | 29. | | 30. | | 31. | | 32. |
| 2. Działy specjalne produkcji rolnej | 33. | | 34. | | 35. | | 36. | | 37. |

F. Odliczenia od dochodu

Suma odliczeń nie może przekroczyć dochodu z poz. 30 i 35, z tym, że suma odliczeń wykazanych w poz. 43-49 nie może przekroczyć dochodu z poz. 30.

| | zł, | gr |
|---|-----|----|
| 38. Straty z lat ubiegłych (wymienić źródła): | 39. | |
| Składki na ubezpieczenia społeczne | 40. | |
| Składki na ubezpieczenie zdrowotne, o których mowa w art. 30c ust. 2 pkt 2 ustawy | 41. | |
| Odliczenia – wykazane w części B załącznika PIT/O | 42. | |
| 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. | 43. | |
| Odliczenie z tytułu kosztów produkcji próbnej nowego produktu i wprowadzenia na rynek nowego produktu, na podstawie art. 26ga ustawy | 44. | |
| Odliczenie z tytułu kosztów uzyskania przychodów poniesionych w celu zwiększenia przychodów ze sprzedaży produktów, na podstawie art. 26gb ustawy | 45. | |
| Odliczenie z tytułu kosztów uzyskania przychodów poniesionych na działalność sportową, kulturalną oraz wspierającą szkolnictwo wyższe i naukę, na podstawie art. 26ha ustawy | 46. | |
| Odliczenie z tytułu wydatków na nabycie terminala płatniczego oraz wydatków związanych z obsługą transakcji płatniczych przy użyciu terminala płatniczego, na podstawie art. 26hd ustawy | 47. | |
| Odliczenie z tytułu zatrudnienia żołnierzy terytorialnej służby wojskowej lub żołnierzy aktywnej rezerwy, na podstawie art. 26he ustawy | 48. | |
| Odliczenie z tytułu kosztów uzyskania przychodów poniesionych na robotyzację, na podstawie art. 52jb ustawy | 49. | |
| Dochód po odliczeniach Od sumy kwot z poz. 30 i 35 należy odjąć sumę kwot z poz. od 39 do 49. | 50. | |

G. Ustalenie podstawy obliczenia podatku / straty

G.1. Zwiększenia podstawy obliczenia podatku / zmniejszenia straty

| | zł, | gr |
|---|-----|----|
| Utrata prawa do odliczeń z tytułu ulg inwestycyjnych Należy wpisać kwoty dokonanych odliczeń, do których utracono prawo. | 51. | |
| Zwiększenia podstawy obliczenia podatku | 52. | |
| Zmniejszenia straty z pozarolniczej działalności gospodarczej | 53. | |
| Zmniejszenia straty z działów specjalnych produkcji rolnej | 54. | |
| Strata z pozarolniczej działalności gospodarczej po zmniejszeniach | 55. | |
| Strata z działów specjalnych produkcji rolnej po zmniejszeniach | 56. | |

G.2. Zwiększenia / zmniejszenia 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 ⁵⁾ w części, w jakiej nie została uwzględniona w załączniku PIT/IP – jeżeli kwota w poz. 55 jest większa od 0. | 57. | |
| Strata po zwiększeniach Do kwoty z poz. 55 należy dodać kwotę z poz. 57. | 58. | |

| | | |
|--|------------------------------|-----|
| Zmniejszenia straty na podstawie art. 26i ust. 2 pkt 2 oraz ust. 7 ustawy Należy wpisać kwotę zmniejszającą stratę ⁵⁾ w części, w jakiej nie została uwzględniona w załączniku PIT/IP – jeżeli kwota w poz. 55 jest większa od 0. | | 59. |
| Strata po zmniejszeniach – do odliczenia w kolejnych latach Od kwoty z poz. 58 należy odjąć kwotę z poz. 59. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. | | 60. |
| Doliczenie do podstawy obliczenia podatku Od kwoty z poz. 59 należy odjąć kwotę z poz. 58. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. | | 61. |
| G.3. Zwiększenia / zmniejszenia straty o wartość wierzytelności i zobowiązań wynikających z transakcji handlowych zawartych w ramach działów specjalnych produkcji rolnej zł, gr | | |
| Zwiększenia straty na podstawie art. 26i ust. 2 pkt 1 oraz ust. 8 ustawy Należy wpisać kwotę zwiększającą stratę ⁵⁾ – jeżeli kwota w poz. 56 jest większa od 0. | | 62. |
| Strata po zwiększeniach Do kwoty z poz. 56 należy dodać kwotę z poz. 62. | | 63. |
| Zmniejszenia straty na podstawie art. 26i ust. 2 pkt 2 oraz ust. 7 ustawy Należy wpisać kwotę zmniejszającą stratę ⁶⁾ – jeżeli kwota w poz. 56 jest większa od 0. | | 64. |
| Strata po zmniejszeniach – do odliczenia w kolejnych latach Od kwoty z poz. 63 należy odjąć kwotę z poz. 64. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. | | 65. |
| Doliczenie do podstawy obliczenia podatku Od kwoty z poz. 64 należy odjąć kwotę z poz. 63. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. | | 66. |
| G.4. Podstawa obliczenia podatku po uwzględnieniu kwot z części G.1., G.2. i G.3. zł, gr | | |
| Podstawa obliczenia podatku Do kwoty z poz. 50 należy dodać kwoty z poz. 52 oraz 61 i 66. | | 67. |
| G.5. Zwiększenia i zmniejszenia podstawy obliczenia podatku o wartość wierzytelności i zobowiązań wynikających z transakcji handlowych | | |
| G.5.1. 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 wartość zobowiązań i wierzytelności zwiększających podstawę obliczenia podatku ⁶⁾ wynikających z transakcji handlowych zawartych w ramach: - pozarolniczej działalności gospodarczej, w części, w jakiej nie zostały uwzględnione w załączniku PIT/IP – jeżeli kwota w poz. 55 jest równa 0, - działów specjalnych produkcji rolnej – jeżeli kwota w poz. 56 jest równa 0. | | 68. |
| G.5.2. Zmniejszenia 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 wartość wierzytelności i zobowiązań zmniejszających podstawę obliczenia podatku ⁵⁾ wynikających z transakcji handlowych zawartych w ramach: - pozarolniczej działalności gospodarczej, w części, w jakiej nie zostały uwzględnione w załączniku PIT/IP – jeżeli kwota w poz. 55 jest równa 0, - działów specjalnych produkcji rolnej – jeżeli kwota w poz. 56 jest równa 0. | | 69. |
| G.5.3. Podstawa obliczenia podatku po uwzględnieniu kwot z części G.5.1. i G.5.2. zł, gr | | |
| Podstawa obliczenia podatku po zwiększeniach i zmniejszeniach Do kwoty z poz. 67 należy dodać kwotę z poz. 68, a następnie odjąć kwotę z poz. 69. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. | | 70. |
| Wartość nieodliczonych w poprzednich latach wierzytelności i zobowiązań zmniejszających podstawę obliczenia podatku Kwota odliczenia nie może być wyższa od kwoty z poz. 70. | | 71. |
| Podstawa obliczenia podatku po odliczeniu Od kwoty z poz. 70 należy odjąć kwotę z poz. 71. | | 72. |
| H. Obliczenie podatku zł, gr | | |
| Podstawa obliczenia podatku (po zaokrągleniu do pełnych złotych) Należy wpisać kwotę z poz. 72. | | 73. |
| Obliczony podatek – zgodnie z art. 30c ust. 1 ustawy według stawki 19% Należy obliczyć podatek od podstawy z poz. 73. | | 74. |
| Doliczenia do podatku | 75. Tytuł (wymienić): | 76. |
| Podatek zapłacony za granicą – zgodnie z art. 30c ust. 4 i 5 ustawy (przeliczony na złote) | | 77. |
| Podatek Do kwoty z poz. 74 należy dodać kwotę z poz. 76 i odjąć kwotę z poz. 77. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. | | 78. |

| I. Odliczenia od podatku | | | | | | | |
|---|------------|------------|------------------|------------|------------|------------------|------------|
| Odliczenia od podatku – wykazane w części C załącznika PIT/O Odliczenie nie może być wyższe od podatku wykazanego w poz. 78. | | | | | | | 79. |
| zł, gr | | | | | | | |
| J. Obliczenie zobowiązania podatkowego | | | | | | | |
| Podatek po odliczeniach Od kwoty z poz. 78 należy odjąć kwotę z poz. 79. | | | | | | | 80. |
| Podatek należny (po zaokrągleniu do pełnych złotych) Kwota z poz. 80. | | | | | | | 81. |
| Suma należnych zaliczek za rok podatkowy Należy wpisać sumę kwot z poz. 32 i 37. | | | | | | | 82. |
| Różnica między podatkiem należnym a sumą należnych zaliczek za rok podatkowy Od kwoty z poz. 81 należy odjąć kwotę z poz. 82. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. | | | | | | | 83. |
| Różnica między sumą należnych zaliczek za rok podatkowy a podatkiem należnym Od kwoty z poz. 82 należy odjąć kwotę z poz. 81. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. | | | | | | | 84. |
| zł | | | | | | | |
| K. Zaliczki, o których mowa w art. 44 ust. 1 pkt 1 ustawy, oraz podatek, 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 | 85. zł | 86. zł | 87. zł | 88. zł | 89. zł | 90. zł | zł |
| Należny podatek, o którym mowa w art. 30g ustawy | 91. zł | 92. zł | 93. zł | 94. zł | 95. zł | 96. zł | zł |
| Zapłacony podatek, o którym mowa w art. 30g ustawy | 97. zł | 98. zł | 99. zł | 100. zł | 101. zł | 102. zł | zł |
| Zapłacona zaliczka | 103. zł | 104. zł | 105. zł | 106. zł | 107. zł | 108. zł | zł |
| Miesiące | VII | VIII | IX / III kwartał | X | XI | XII / IV kwartał | Razem |
| Należna zaliczka | 109. zł | 110. zł | 111. zł | 112. zł | 113. zł | 114. zł | 115. zł |
| Należny podatek, o którym mowa w art. 30g ustawy | 116. zł | 117. zł | 118. zł | 119. zł | 120. zł | 121. zł | 122. zł |
| Zapłacony podatek, o którym mowa w art. 30g ustawy | 123. zł | 124. zł | 125. zł | 126. zł | 127. zł | 128. zł | 129. zł |
| Zapłacona zaliczka | 130. zł | 131. zł | 132. zł | 133. zł | 134. zł | 135. zł | 136. zł |
| zł | | | | | | | |
| L. Podatek do zapłaty / nadpłata | | | | | | | |
| Suma wpłat dokonanych przez podatnika Należy wpisać sumę kwot z poz. 129 i 136. | | | | | | | 137. |
| Różnica między należnym podatkiem, o którym mowa w art. 30g ustawy, a podatkiem należnym Od kwoty z poz. 122 należy odjąć kwotę z poz. 81. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. | | | | | | | 138. |
| Zryczałtowany podatek dochodowy, o którym mowa w art. 29, art. 30 i art. 30a ustawy, jeżeli podatek ten nie został pobrany przez płatnika, z wyjątkiem podatku wykazanego w poz. 140, 141 i w części M (po zaokrągleniu do pełnych złotych²⁾) | | | | | | | 139. |
| Zryczałtowany podatek obliczony od przychodów (dochodów), o których mowa w art. 30a ust. 1 pkt 1–5 ustawy, uzyskanych poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej | | | | | | | 140. |
| Podatek zapłacony za granicą, o którym mowa w art. 30a ust. 9 ustawy (przeliczony na złote) Kwota z poz. 141 nie może przekroczyć kwoty z poz. 140. | | | | | | | 141. |
| Różnica między zryczałtowanym podatkiem a podatkiem zapłaconym za granicą (po zaokrągleniu do pełnych złotych²⁾) Od kwoty z poz. 140 należy odjąć kwotę z poz. 141. | | | | | | | 142. |
| Podatek wykazany w załączniku PIT/IP | | | | | | | 143. |
| Podatek należny od dochodu wynikającego z uchylonej decyzji o wsparciu, jeżeli utrata prawa do zwolnienia nastąpiła w grudniu roku podatkowego, oraz niezapłacony podatek należny od dochodu wynikającego z uchylonej decyzji o wsparciu, jeżeli utrata prawa do zwolnienia nastąpiła w innym miesiącu roku podatkowego, na podstawie art. 21 ust. 5c ustawy | | | | | | | 144. |
| PODATEK DO ZAPŁATY Od sumy kwot z poz. 81, 138, 139, 142, 143 i 144 należy odjąć kwotę z poz. 137. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. | | | | | | | 145. |
| NADPŁATA Od kwoty z poz. 137 należy odjąć sumę kwot z poz. 81, 138, 139, 142, 143 i 144. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. | | | | | | | 146. |
| zł | | | | | | | |

Objaśnienia

- 1) Ilekroć jest mowa o Ordynacji podatkowej, oznacza to ustawę z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa.
- 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. 11 (wypełniają załącznik 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. 28 i 29 nie wykazuje się przychodu i kosztów uzyskania przychodu, które podatnik wykazuje w załączniku PIT/IP lub PIT/SE.
- 5) 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 zbyta, 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 współnikiem spółki niebędącej osobą prawną wpisuje wartość wierzytelności/zobowiązań stosownie do swojego udziału.
- 6) 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 zbyta.Podatnik będący współnikiem spółki niebędącej osobą prawną wpisuje wartość wierzytelności/zobowiązań stosownie do swojego udziału.
- 7) 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 należności z poz. 145 i 147-170 lub wpłacenia ich w niepełnej wysokości niniejsze zeznanie stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego, w tym również na odsetki od należności wykazanych w poz. 85-114, 116-121, 123-128 i 130-135, zgodnie z art. 3a § 1 pkt 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. 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.