

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	3
---	---	---	---

Formularz jest przeznaczony dla podatników prowadzących pozarolniczą działalność gospodarczą lub działali specjalne produkcji rolnej, do których ma zastosowanie art. 30c 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. 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 podatkowej<sup>1)</sup>  
 2. korekta zeznania, o której mowa w art. 81b § 1a Ordynacji podatkowej<sup>2)</sup>

**B. DANE IDENTYFIKACYJNE PODATNIKA**

8. Nazwisko

9. Pierwsze imię

10. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)

**C. INFORMACJE DODATKOWE (należy zaznaczyć właściwe kwadraty):**

<p>11. <input type="checkbox"/> 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</p> <p>12. <input type="checkbox"/> podatnik występuje o zwrot niewykorzystanego odliczenia na podstawie art. 26ea ustawy</p> <p>13. <input type="checkbox"/> podatnik wybrał metodę ustalania daty powstawania przychodów na podstawie art. 14 ust. 1j ustawy</p> <p>14. <input type="checkbox"/> podatnik wybrał metodę ustalania różnic kursowych, o której mowa w art. 14b ust. 2 ustawy</p> <p>15. <input type="checkbox"/> podatnik rezygnuje ze stosowania metody ustalania różnic kursowych, o której mowa w art. 14b ust. 2 ustawy</p> <p>16. <input type="checkbox"/> podatnik wybrał prowadzenie ksiąg rachunkowych na podstawie art. 24a ust. 5 ustawy</p> <p>17. <input type="checkbox"/> podatnik wybrał kwartalny sposób wpłacania zaliczek na podstawie art. 44 ust. 3h ustawy</p> <p>18. <input type="checkbox"/> podatnik wybrał wpłacanie zaliczek w formie uproszczonej na podstawie art. 44 ust. 6b ustawy</p> <p>19. <input type="checkbox"/> podatnik złożył sprawozdanie o realizacji uprzedniego porozumienia cenowego APA-P</p> <p>20. <input type="checkbox"/> podatnik korzystał, w roku podatkowym wykazanym w poz. 4, ze zwolnienia na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 63b ustawy</p> <p>W przypadku zaznaczenia kwadratu w poz. 20 należy wypełnić załącznik PIT/SE.</p>	<p><b>21. Rok</b>                  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)</p> <p>1. _____</p>
--	---

**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
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 <sup>3)</sup> (b – c)		Strata <sup>3)</sup> (c – b)		Należna zaliczka
	zł,	gr	zł,	gr	zł,	gr	zł,	gr	
a	b		c		d		e		f
1. Pozarolnicza działalność gospodarcza <sup>4)</sup>	28.		29.		30.		31.		32.
2. Działy specjalne produkcji rolnej	33.		34.		35.		36.		37.

**F. ODLICZENIA OD DOCHODU**

Suma odliczeń nie może przekroczyć kwoty dochodu z poz. 30 i 35, z tym że suma odliczeń wykazanych w poz. 43-48 nie może przekroczyć kwoty 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 kosztów uzyskania przychodów poniesionych na robotyzację, na podstawie art. 52jb ustawy	48.
Dochód po odliczeniach	49.

Od sumy kwot z poz. 30 i 35 należy odjąć sumę kwot z poz. od 39 do 48.

**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.	50.
Zwiększenia podstawy obliczenia podatku	51.
Zmniejszenia straty z pozarolniczej działalności gospodarczej	52.
Zmniejszenia straty z działów specjalnych produkcji rolnej	53.
Strata z pozarolniczej działalności gospodarczej po zmniejszeniach	54.
Strata z działów specjalnych produkcji rolnej po zmniejszeniach	55.

**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 <sup>5)</sup> w części, w jakiej nie została uwzględniona w załączniku PIT/IP – jeżeli kwota w poz. 54 jest większa od 0.	56.
Strata po zwiększeniach	57.

Do kwoty z poz. 54 należy dodać kwotę z poz. 56.

<b>Zmniejszenia straty na podstawie art. 26i ust. 2 pkt 2 oraz ust. 7 ustawy</b> Należy wpisać kwotę zmniejszającą stratę <sup>6)</sup> w części, w jakiej nie została uwzględniona w załączniku PIT/IP – jeżeli kwota w poz. 54 jest większa od 0.	58.
<b>Strata po zmniejszeniach – do odliczenia w kolejnych latach</b> Od kwoty z poz. 57 należy odjąć kwotę z poz. 58. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	59.
<b>Kwota podlegająca doliczeniu do podstawy obliczenia podatku</b> Od kwoty z poz. 58 należy odjąć kwotę z poz. 57. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	60.
<b>G.3. ZWIĘKSZENIA / ZMNIJSZENIA STRATY O WARTOŚĆ WIERZYTELNOŚCI I ZOBOWIĄZAŃ WYNIKAJĄCYCH Z TRANSAKCJI HANDLOWYCH ZAWARTYCH W RAMACH DZIAŁÓW SPECJALNYCH PRODUKCJI ROLNEJ</b> zł, gr	
<b>Zwiększenia straty na podstawie art. 26i ust. 2 pkt 1 oraz ust. 8 ustawy</b> Należy wpisać kwotę zwiększającą stratę <sup>5)</sup> - jeżeli kwota w poz. 55 jest większa od 0.	61.
<b>Strata po zwiększeniach</b> Do kwoty z poz. 55 należy dodać kwotę z poz. 61.	62.
<b>Zmniejszenia straty na podstawie art. 26i ust. 2 pkt 2 oraz ust. 7 ustawy</b> Należy wpisać kwotę zmniejszającą stratę <sup>6)</sup> - jeżeli kwota w poz. 55 jest większa od 0.	63.
<b>Strata po zmniejszeniach – do odliczenia w kolejnych latach</b> Od kwoty z poz. 62 należy odjąć kwotę z poz. 63. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	64.
<b>Kwota podlegająca doliczeniu do podstawy obliczenia podatku</b> Od kwoty z poz. 63 należy odjąć kwotę z poz. 62. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	65.
<b>G.4. PODSTAWA OBLICZENIA PODATKU PO UWZGLĘDNIENIU KWOT Z CZĘŚCI G.1., G.2. I G.3.</b> zł, gr	
<b>Podstawa obliczenia podatku</b> Do kwoty z poz. 49 należy dodać kwoty z poz. 51 oraz 60 i 65.	66.
<b>G.5. ZWIĘKSZENIA I ZMNIJSZENIA PODSTAWY OBLICZENIA PODATKU O WARTOŚĆ WIERZYTELNOŚCI I ZOBOWIĄZAŃ WYNIKAJĄCYCH Z TRANSAKCJI HANDLOWYCH</b>	
<b>G.5.1. ZWIĘKSZENIA PODSTAWY OBLICZENIA PODATKU</b> zł, gr	
<b>Wartość zobowiązań i wierzytelności zwiększających podstawę obliczenia podatku, o których mowa w art. 26i ust. 1 pkt 2 i ust. 7 ustawy</b> Należy wpisać wartość zobowiązań i wierzytelności zwiększających podstawę obliczenia podatku <sup>6)</sup> 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 54 jest równa 0, - działów specjalnych produkcji rolnej – jeżeli kwota w poz. 55 jest równa 0.	67.
<b>G.5.2. ZMNIJSZENIA PODSTAWY OBLICZENIA PODATKU</b> zł, gr	
<b>Wartość wierzytelności i zobowiązań zmniejszających podstawę obliczenia podatku, o których mowa w art. 26i ust. 1 pkt 1 i ust. 8 ustawy</b> Należy wpisać wartość wierzytelności i zobowiązań zmniejszających podstawę obliczenia podatku <sup>5)</sup> 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 54 jest równa 0, - działów specjalnych produkcji rolnej – jeżeli kwota w poz. 55 jest równa 0.	68.
<b>G.5.3. PODSTAWA OBLICZENIA PODATKU PO UWZGLĘDNIENIU KWOT Z CZĘŚCI G.5.1. I G.5.2.</b> zł, gr	
<b>Podstawa obliczenia podatku po zwiększeniach i zmniejszeniach</b> Do kwoty z poz. 66 należy dodać kwotę z poz. 67, a następnie odjąć kwotę z poz. 68. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	69.
<b>Wartość nieodliczonych w poprzednich latach wierzytelności i zobowiązań zmniejszających podstawę obliczenia podatku</b> Kwota odliczenia nie może być wyższa od kwoty z poz. 69.	70.
<b>Podstawa obliczenia podatku po odliczeniu</b> Od kwoty z poz. 69 należy odjąć kwotę z poz. 70.	71.
<b>H. OBLICZENIE PODATKU</b> zł, gr	
<b>Podstawa obliczenia podatku (po zaokrągleniu do pełnych złotych)</b> Należy wpisać kwotę z poz. 71.	72. zł
<b>Obliczony podatek – zgodnie z art. 30c ust. 1 ustawy przy zastosowaniu stawki 19%</b> Należy obliczyć podatek od podstawy z poz. 72.	73.
<b>Doliczenia do podatku</b>	<b>74. Tytuł (wymienić):</b> 75.
<b>Podatek zapłacony za granicą – zgodnie z art. 30c ust. 4 i 5 ustawy (przeliczony na złote)</b>	76.
<b>Podatek</b> Do kwoty z poz. 73 należy dodać kwotę z poz. 75 i odjąć kwotę z poz. 76. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	77.





**U. PODPIS PODATNIKA / OSOBY REPREZENTUJĄCEJ PODATNIKA**

<b>192. Podpis podatnika</b>	<b>193. Imię i nazwisko oraz podpis osoby uprawnionej do podpisania zeznania w imieniu podatnika</b>
------------------------------	--

**Objaśnienia**

- 1) 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.).
- 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 wspólnikiem 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 wspólnikiem 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 kwot z poz. 144 i 146-169 lub wpłacenia ich w niepełnej wysokości niniejsze zeznanie stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego, w tym również na odsetki od kwot wykazanych w poz. 84-113, 115-120, 122-127 i 129-134, 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.