

**BROSZURA INFORMACYJNA DO ZEZNANIA PIT-36S
O WYSOKOŚCI OSIĄGNIĘTEGO DOCHODU (PONIESIONEJ STRATY)
W 2020 ROKU**

FORMULARZ PIT-36S JEST PRZEZNACZONY dla podatników – przedsiębiorstw w spadku, do których ma zastosowanie art. 45 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2020 r. poz. 1426, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą”, i którzy

1) prowadzili:

- pozarolniczą działalność gospodarczą opodatkowaną na ogólnych zasadach przy zastosowaniu skali podatkowej,
- pozarolniczą działalność gospodarczą, dla której nie wybrali innej formy opodatkowania i w ramach której osiągnęli dochody z kwalifikowanych praw własności intelektualnej podlegające opodatkowaniu według 5% stawki podatku,

2) są obowiązani dokonać doliczenia na podstawie art. 44 ust. 7f i 7l ustawy,

3) obniżają dochody o straty z lat ubiegłych, w tym straty nieodliczone przez zmarłego przedsiębiorcę.

Jeżeli pozycja przeznaczona do wpisywania kwoty nie będzie wypełniona – urząd skarbowy¹ przyjmie, że podatnik wpisał „0”.

Kwoty wyrażone w walutach obcych, tj.: przychody, koszty, kwoty uprawniające do odliczenia od dochodu, podstawy obliczenia podatku lub obniżenia podatku, wydatki oraz podatek, stosownie do art. 11a ustawy, przelicza się na złote według kursu średniego walut obcych ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień uzyskania przychodu, poniesienia kosztu, wydatku lub zapłaty podatku.

Uwaga! Niektóre pozycje muszą być jednak bezwzględnie wypełnione. Dotyczy to w szczególności danych identyfikacyjnych, w tym identyfikatora podatkowego NIP.

W zeznaniu PIT-36S i załącznikach do tego zeznania, należy wpisać identyfikator podatkowy NIP zmarłego przedsiębiorcy.

Załącznikami do zeznania PIT-36S są m.in.: PIT/B, PIT/O, PIT/ZG, PIT/BR, PIT/MIT, PIT/IP, PIT/PM, PIT/NZI, PIT/Z, PIT/WZ i PIT/SE (opis załączników znajduje się w części O niniejszej broszury).

PODSTAWA PRAWNA

Obowiązek złożenia zeznania wynika z art. 45 ust. 1 ustawy.

TERMIN SKŁADANIA

Zeznanie za 2020 r. składa się w terminie od dnia 15 lutego 2021 r. do dnia 30 kwietnia 2021 r.

Uwaga! Zeznania złożone przed początkiem terminu uznaje się za złożone w dniu 15 lutego 2021 r.

Zeznanie można złożyć:

- 1) w formie dokumentu pisemnego (zeznanie papierowe);
- 2) w formie dokumentu elektronicznego (zeznanie elektroniczne).

Zeznanie papierowe można złożyć bezpośrednio w urzędzie skarbowym lub za pośrednictwem centrum obsługi, o którym mowa w art. 29 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 505, z późn. zm.), albo nadać/złożyć w sposób przewidziany w art. 12 § 6 Ordynacji podatkowej². Za datę złożenia zeznania nadanego w polskiej placówce pocztowej Poczty Polskiej S.A. uważa się datę stempla pocztowego, z zastrzeżeniem przypadku, gdy zeznanie zostało wysłane przed 15 lutego 2021 r.

Zeznanie elektroniczne można wysłać za pośrednictwem strony www.podatki.gov.pl.

¹ Ilekroć jest mowa o „urzędzie skarbowym” – oznacza to urząd wymieniony w art. 45 ustawy.

² Ilekroć jest mowa o „Ordynacji podatkowej” – oznacza to ustawę z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2020 r. poz. 1325, z późn. zm.).

Potwierdzeniem złożenia zeznania elektronicznego jest otrzymanie urzędowego poświadczenia odbioru (UPO).

Część A

MIEJSCE I CEL SKŁADANIA ZEZNANIA

Należy podać nazwę właściwego dla podatnika urzędu skarbowego, o którym mowa w przepisach ustawy.

Podatnicy będący przedsiębiorstwem w spadku – składają zeznanie do urzędu skarbowego przy pomocy którego naczelnik urzędu skarbowego właściwy w sprawach opodatkowania podatkiem dochodowym według miejsca zamieszkania na dzień otwarcia spadku zmarłego przedsiębiorcy wykonuje swoje zadania.

W tej części (poz. 6) należy również podać (zaznaczając właściwy kwadrat) cel złożenia formularza, tj.: złożenie zeznania albo korektę zeznania. W przypadku zaznaczenia kwadratu dotyczącego korekty zeznania, dodatkowo należy wskazać rodzaj korekty (zaznaczając właściwy kwadrat w poz. 7), tj.: korektę zeznania, o której mowa w art. 81 Ordynacji podatkowej albo korektę zeznania składaną w toku postępowania podatkowego w sprawie unikania opodatkowania, o której mowa w art. 81b § 1a Ordynacji podatkowej. Należy pamiętać, iż na podstawie art. 81 Ordynacji podatkowej, podatnik ma prawo do skorygowania danych zawartych w złożonym zeznaniu. **Zgodnie z art. 81 § 2 Ordynacji podatkowej, skorygowanie deklaracji następuje przez złożenie korygującej deklaracji** (stosownie do postanowień Ordynacji podatkowej przez deklarację rozumie się również zeznanie).

Przypadki zawieszenia uprawnienia do złożenia korekty regulują przepisy Ordynacji podatkowej, a od 1 marca 2017 r. również przepisy ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej.

W przypadku zaznaczenia kwadratu 2 w poz. 7 korektę składa się wraz z uzasadnieniem przyczyn korekty.

Część B

DANE IDENTYFIKACYJNE

W części tej wpisuje się nazwisko, pierwsze imię i datę urodzenia zmarłego przedsiębiorcy.

Dane te wpisuje się również w składanych załącznikach do zeznania.

Część C

INFORMACJE DODATKOWE

Wypełnienie tej części polega na zaznaczeniu odpowiednich kwadratów. W części tej podatnicy informują m.in. o korzystaniu przez zmarłego przedsiębiorcę w jednym z pięciu lat poprzedzających rok, za który składane jest zeznanie, ze zwolnienia na podstawie art. 44 ust. 7a ustawy (tzw. kredyt podatkowy).

W tej części zaznaczany jest odpowiedni kwadrat jeżeli zrezygnowano w trakcie roku podatkowego z wpłacania zaliczek w formie uproszczonej na podstawie art. 52r ustawy, a także jeżeli składane jest przez podatnika sprawozdanie z realizacji uprzedniego porozumienia cenowego APA-P.

Część D

DOCHÓD/STRATA

W części tej należy wykazać kwotę przychodu, koszty uzyskania przychodów^{*)}, dochód lub stratę, a także kwoty należnych zaliczek.

W zeznaniu nie wykazuje się m.in. przychodów (dochodów):

- 1) wynikających z czynności, które nie mogą być przedmiotem prawnie skutecznej umowy,
- 2) przedsiębiorcy żeglugowego opodatkowanych na zasadach wynikających z ustawy o podatku tonażowym,
- 3) opodatkowanych na zasadach wynikających z ustawy o aktywizacji przemysłu okrętowego i przemysłów komplementarnych
- 4) zwolnionych z opodatkowania na podstawie przepisów ustawy (z wyjątkiem art. 21 ust. 1 pkt 63a i 63b ustawy) lub przepisów innych ustaw,

^{*)} Stosownie do art. 23 ust. 1 pkt 61 ustawy nie uważa się za koszty uzyskania przychodów poniesionych wydatków oraz wartości przekazanych rzeczy, praw lub wykonanych usług, wynikających z czynności, które nie mogą być przedmiotem prawnie skutecznej umowy, w szczególności w związku z popełnieniem przestępstwa określonego w art. 229 kodeksu karnego. Przepis ten oznacza, że niedozwolone jest zaliczenie do kosztów podatkowych m.in. wydatków poniesionych na udzielenie korzyści majątkowej osobie pełniącej funkcję publiczną (w tym – funkcjonariuszowi zagranicznemu) w związku z pełnieniem tej funkcji (czyli tzw. „łapówki”).

- 5) od których na podstawie przepisów Ordynacji podatkowej zaniechano poboru podatku dochodowego,
- 6) z pozarolniczej działalności gospodarczej opodatkowanych na zasadach określonych w art. 30c ustawy, tj. według 19% stawki podatku, w formie karty podatkowej lub ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych.

Wiersz: „Pozarolnicza działalność gospodarcza”

- **w kol. b** należy wykazać przychody z tego źródła, tj. przychody należne, choćby nie zostały faktycznie otrzymane, po wyłączeniu wartości zwróconych towarów, udzielonych bonifikat i skont. U podatników dokonujących sprzedaży towarów i usług opodatkowanych podatkiem od towarów i usług za przychód z tej sprzedaży uważa się przychód pomniejszony o należny podatek od towarów i usług.

W kolumnie tej nie wykazuje się przychodu, który podatnik wykazuje w załączniku PIT/IP,

- **w kol. c** należy wykazać koszty poniesione w celu osiągnięcia przychodów lub zachowania albo zabezpieczenia źródła przychodów, z wyjątkiem kosztów wymienionych w art. 23 ustawy.

W kolumnie tej nie wykazuje się kosztów uzyskania przychodów, które podatnik wykazuje w załączniku PIT/IP,

- **w kol. d** należy obliczyć kwotę dochodu jako różnicę sumy przychodów (kol. b) i kosztów uzyskania przychodów (kol. c). Taki sposób obliczenia dochodu nie dotyczy podatników, którzy zaznaczyli kwadrat w poz. 12, tj. w latach ubiegłych zmarły przedsiębiorca korzystał z tzw. kredytu podatkowego. Podatnicy ci kwotę dochodu obliczają w załączniku PIT/Z, a następnie przenoszą ją do zeznania, zgodnie z opisem zamieszczonym w tym załączniku. Ten sposób obliczenia dochodu nie ma zastosowania także w przypadku podatników, którzy doliczają dochód z kwalifikowanych praw własności intelektualnej niepodlegający opodatkowaniu na podstawie art. 30ca ust. 1 ustawy, tj. według stawki 5%,
- **w kol. e** kwotę straty oblicza się, jeżeli koszty uzyskania przychodów (kol. c) przekraczają sumę przychodów (kol. b). Taki sposób obliczenia straty nie dotyczy podatników, którzy zaznaczyli kwadrat w poz. 12, tj. w latach ubiegłych zmarły przedsiębiorca korzystał z tzw. kredytu podatkowego. Podatnicy ci kwotę straty obliczają w załączniku PIT/Z, a następnie przenoszą ją do zeznania, zgodnie z opisem zamieszczonym w tym załączniku. Ten sposób obliczenia straty nie ma zastosowania także w przypadku podatników, którzy doliczają dochód z kwalifikowanych praw własności intelektualnej niepodlegający opodatkowaniu na podstawie art. 30ca ust. 1 ustawy, tj. według stawki 5%,
- **w kol. f** należy wykazać kwotę należnych zaliczek za rok podatkowy.

Kredyt podatkowy

Zgodnie z art. 44 ust. 7f ustawy, 20% kwoty dochodu z pozarolniczej działalności gospodarczej wykazanego w zeznaniu składanym za rok podatkowy objęty zwolnieniem, o którym mowa w art. 44 ust. 7a ustawy, łączy się z dochodem (stratą) z tego źródła, wykazanym w zeznaniach o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) składanych za pięć kolejnych lat następujących bezpośrednio po roku, w którym podatnik korzystał z tego zwolnienia. Doliczenia, o którym wyżej mowa, podatnicy dokonują w części C załącznika PIT/Z składanego wraz z zeznaniem za rok podatkowy, w którym podatnik ma obowiązek tego dokonać.

PRZYCHODY UZYSKANE ZA GRANICĄ

Sposób opodatkowania dochodów z tytułu działalności wykonywanej za granicą lub ze źródeł przychodów położonych za granicą wynika z postanowień umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania, którą Rzeczpospolita Polska zawarła z tym państwem, a w przypadku braku takiej umowy – z postanowień art. 27 ust. 9 i 9a ustawy. Dlatego też przed wypełnieniem części D wskazane jest upewnienie się co do postanowień właściwej umowy.

Do dochodów uzyskanych za granicą mają zastosowanie dwie metody obliczenia podatku, tzw.:

- 1) **metoda wyłączenia z progresją**, która oznacza, że w Polsce zwalnia się z opodatkowania dochód osiągnięty w drugim państwie, jednak dla ustalenia podatku należnego od dochodu podlegającego opodatkowaniu w Polsce, stosuje się stopę podatku obliczoną dla całego dochodu, tj. łącznie z dochodem osiągniętym w drugim państwie,
- 2) **metoda odliczenia podatku zapłaconego za granicą**, która oznacza, że w Polsce podatek zapłacony za granicą podlega odliczeniu od podatku obliczonego od łącznych dochodów uzyskanych w roku podatkowym. Odliczenie to nie może jednak przekroczyć tej części podatku obliczonego przed dokonaniem odliczenia, która proporcjonalnie przypada na dochód uzyskany za granicą.

Jeżeli do dochodów uzyskanych za granicą ma zastosowanie metoda wyłączenia z progresją, dochodów tych podatnicy nie wykazują w części D, należy je bowiem wykazać w części G zeznania w wierszu zatytułowanym „Dochody osiągnięte za granicą...”.

Właściwe pozycje w części D wypełniają natomiast podatnicy, którzy uzyskali dochody z tytułu działalności wykonywanej za granicą lub ze źródeł przychodów położonych za granicą, do których ma zastosowanie metoda odliczenia podatku zapłaconego za granicą.

W kol. f w części D nie należy wykazywać podatku zapłaconego za granicą. Kwotę tę podatnicy wykazują i odliczają w części G w wierszu zatytułowanym „Podatek zapłacony za granicą – zgodnie z art. 27 ust. 9 i 9a ustawy (przeliczony na złote)” (patrz opis do części G).

Część E

ODLICZENIE DOCHODU ZWOLNIONEGO, STRAT I KOSZTÓW KWALIFIKOWANYCH ORAZ INNE ODLICZENIA

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

DOCHÓD ZWOLNIONY OD PODATKU – NA PODSTAWIE ART. 21 UST. 1 PKT 63a i 63b USTAWY

Poz. 25 wypełniają podatnicy, korzystający ze zwolnienia od podatku dochodowego w związku z prowadzeniem działalności gospodarczej na terenie specjalnej strefy ekonomicznej, na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 63a ustawy, **którzy otrzymali zezwolenie na prowadzenie tej działalności po dniu 31 grudnia 2000 r.**, przy czym wielkość pomocy publicznej udzielanej w formie niniejszego zwolnienia nie może przekroczyć wielkości pomocy publicznej dla przedsiębiorcy, dopuszczalnej dla obszarów kwalifikujących się do uzyskania pomocy w największej wysokości, zgodnie z odrębnymi przepisami.

Poz. 26 wypełniają podatnicy, uzyskujący dochody z działalności gospodarczej określonej w decyzji o wsparciu, o której mowa w ustawie z dnia 10 maja 2018 r. o wspieraniu nowych inwestycji (Dz. U. z 2020 r. poz. 1752), które korzystają ze zwolnienia na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 63b, przy czym wielkość pomocy publicznej udzielanej w formie niniejszego zwolnienia nie może przekroczyć wielkości pomocy publicznej dla przedsiębiorcy, dopuszczalnej dla obszarów kwalifikujących się do uzyskania pomocy w największej wysokości, zgodnie z odrębnymi przepisami.

STRATY Z LAT UBIEGŁYCH

Poz. 27 wypełniają podatnicy, którzy w latach: 2018 i 2019 wykazali stratę i w 2020 r. mają prawo do odliczania straty z lat ubiegłych. Podatnicy mają prawo do odliczenia tej straty od dochodu w najbliższych kolejno po sobie następujących pięciu latach podatkowych, z tym że wysokość takiego odliczenia w którymkolwiek z tych lat, w tym również w 2020 r., nie może przekroczyć 50% kwoty tej straty³⁾.

Poz. 28 wypełnia podatnik, jeżeli zmarły przedsiębiorca nie odliczył poniesionej przez siebie w latach 2015-2019 straty^{**}).

ODLICZENIA OD DOCHODU – WYKAZANE W CZĘŚCI B ZAŁĄCZNIKA PIT/O

Opis załącznika PIT/O znajduje się w oddzielnej broszurze informacyjnej do tego załącznika.

ULGA B+R

³⁾ Wskazana zasada odliczania straty wynika z art. 9 ust. 3 ustawy – w brzmieniu obowiązującym do 31 grudnia 2018 roku - i ma zastosowanie do strat powstałych do końca 2018 roku.

Natomiast inne zasady odliczania strat będą miały zastosowanie do strat powstałych po 31 grudnia 2018 roku. Zgodnie z art. 9 ust. 3 ustawy – w brzmieniu obowiązującym od dnia 1 stycznia 2019 r. - o wysokości straty ze źródła przychodów, poniesionej w roku podatkowym, podatnik może:

1) obniżyć dochód uzyskany z tego źródła w najbliższych kolejno po sobie następujących pięciu latach podatkowych, z tym że kwota obniżenia w którymkolwiek z tych lat nie może przekroczyć 50% wysokości tej straty, albo

2) obniżyć jednorazowo dochód uzyskany z tego źródła w jednym z najbliższych kolejno po sobie następujących pięciu lat podatkowych o kwotę nieprzekraczającą 5 000 000 zł, nieodliczona kwota podlega rozliczeniu w pozostałych latach tego pięcioletniego okresu, z tym że kwota obniżenia w którymkolwiek z tych lat nie może przekroczyć 50% wysokości tej straty.

Zmiany w zakresie odliczania strat wprowadziła ustawa z dnia 9 listopada 2018 r. o zmianie niektórych ustaw w celu wprowadzenia uproszczeń dla przedsiębiorców w prawie podatkowym i gospodarczym (Dz.U. poz. 2244). Zgodnie z art. 38 ust. 1 tej ustawy, przepis art. 9 ust. 3 w nowym brzmieniu ma zastosowanie do strat powstałych począwszy od roku podatkowego rozpoczynającego się po dniu 31 grudnia 2018 r.

Poz. 31-33 wypełniają podatnicy, którzy korzystają z ulgi z tytułu prowadzenia działalności badawczo-rozwojowej (czyli z tzw. ulgi B+R), tj. z odliczenia od podstawy obliczenia podatku dochodowego określonej kwoty kosztów uzyskania przychodów poniesionych na działalność badawczo-rozwojową (tzw. kosztów kwalifikowanych wymienionych w art. 26e ustawy).

Przed wypełnieniem poz. 31-33 należy wypełnić załącznik PIT/BR.

Kwotę kosztów kwalifikowanych wykazaną w poz. 43 załącznika PIT/BR należy przenieść do poz. 31 zeznania PIT-36S.

W poz. 32 wykazuje się kwotę odliczenia przysługującą podatnikowi z tytułu ulgi B+R w roku podatkowym. Odliczenie wykazane w poz. 32 nie może przekroczyć kwoty z poz. 30.

W poz. 33 wykazuje się kwotę kosztów kwalifikowanych, która pozostaje do odliczenia w latach następnych zgodnie z art. 26e ust. 8 ustawy. Stosownie do tego przepisu, w przypadku gdy podatnik poniósł za rok podatkowy stratę z działalności gospodarczej albo wielkość dochodu podatnika z działalności gospodarczej jest niższa od kwoty przysługujących mu odliczeń, odliczenia z tytułu ulgi B+R – odpowiednio w całej kwocie lub w pozostałej części – dokonuje się w zeznaniach za kolejno następujące po sześć lat podatkowych następujących bezpośrednio po roku, w którym podatnik skorzystał lub miał prawo skorzystać z odliczenia z tytułu ulgi B+R.

Część F

USTALENIE PODSTAWY OPODATKOWANIA / STRATY

Odpowiednie poz. 34-37 wypełniają podatnicy, którzy utracili prawo do zwolnienia od podatku dochodowego dochodu z pozarolniczej działalności gospodarczej, na skutek wystąpienia okoliczności, o których mowa w art. 21 ust. 5b–5c ustawy.

W poz. 34 podatnicy wykazują kwoty uprzednio odliczonego dochodu objętego zwolnieniem z tytułu prowadzenia pozarolniczej działalności gospodarczej na terenie specjalnej strefy ekonomicznej, do którego utracili prawo.

Następnie podatnicy wykazują w poz. 35 kwoty wpływające na zwiększenie podstawy opodatkowania albo – w poz. 36 – kwoty wpływające na zmniejszenie straty z pozarolniczej działalności gospodarczej.

Jeżeli w roku podatkowym podatnicy:

- osiągnęli dochód lub dochód równy zero – przenoszą kwotę wykazaną w poz. 34 do poz. 35. Kwota ta wpłynie na zwiększenie podstawy opodatkowania,
- ponieśli stratę wykazaną w poz. 23 – przenoszą kwotę wykazaną w poz. 34 do poz. 36. Kwota ta wpłynie na zmniejszenie straty z tego źródła.

Jeżeli poniesiona przez podatnika w roku podatkowym strata jest mniejsza niż kwota utraconego zwolnienia, podatnik w pierwszej kolejności dokonuje zmniejszenia tej straty, natomiast o pozostałą część kwoty utraconego zwolnienia zwiększa podstawę opodatkowania.

Poz. 37 wypełniają podatnicy, którzy dokonują zmniejszenia straty poniesionej z pozarolniczej działalności gospodarczej wykazanej w poz. 23 o kwotę wykazaną w poz. 36. W pozycji tej podatnicy wykazują wysokość straty po jej zmniejszeniu o kwotę utraconego zwolnień.

W sekcji F.3. ujęte zostały zmniejszenia i zwiększenia podstawy opodatkowania (straty) o wartość wierzytelności i zobowiązań wynikających z transakcji handlowych tzw. „ulga na złe długi”.

W celu prawidłowego wykazania zmniejszeń i zwiększeń podstawy opodatkowania (straty), podatnik ma obowiązek uprzednio wypełnić załącznik do zeznania podatkowego PIT/WZ – INFORMACJA O WIERZYTELNOŚCIACH I ZOBOWIĄZANIACH ZMNIEJSZAJĄCYCH LUB ZWIĘKSZAJĄCYCH PODSTAWĘ OPODATKOWANIA (STRATĘ) WYNIKAJĄCĄ Z TRANSAKCJI HANDLOWYCH.

Dodatkowo podatnik, który m.in. uzyskuje kwalifikowane dochody z kwalifikowanych praw własności intelektualnej i dokonuje zmniejszeń i zwiększeń podstawy opodatkowania, z której dochód opodatkowany będzie stawką 5% oraz jednocześnie dokonuje zmniejszeń i zwiększeń podstawy opodatkowania, z której dochód opodatkowany na zasadach ogólnych (17%, 32%), z załącznika PIT/WZ do PIT-36S przenosi wartości odpowiednio pomniejszone o wartości ujęte w PIT/IP.

Ten sam mechanizm należy zastosować odpowiednio przy zmniejszaniu i zwiększaniu strat.

W poz. 39 podatnicy wykazują wartość wierzytelności zmniejszającą podstawę opodatkowania, która nie została uregulowana lub zbyta. Podatnik przenosi kwotę z poz. 13 załącznika PIT/WZ do poz. 39. Pozycję wypełnia się jeżeli dochód do opodatkowania wykazany w poz. 38 jest większy od 0.

W poz. 40 podatnicy wpisują nieodliczoną wartość zmniejszenia podstawy obliczenia podatku, w sytuacji gdy wartość wierzytelności zmniejszających podstawę opodatkowania jest wyższa od tej podstawy. Nieodliczoną wartość wierzytelności można odliczyć w kolejnych latach podatkowych, nie dłużej niż przez okres 3 lat. W poz. 40 podatnik wpisuje nadwyżkę kwoty z poz. 13 załącznika PIT/WZ nad kwotę z poz. 38. Poz. 40 nie wypełnia się, jeżeli kwota z poz. 37 jest większa od 0

Podatnicy wypełniają poz. 41 jeżeli poniesiona została strata ze źródła, z którym związana jest transakcja handlowa. W poz. 41 podatnicy powiększają stratę o wartość wierzytelności, która nie została uregulowana lub zbyta poprzez przeniesienie kwoty z poz. 13 PIT/WZ. Poz. 41 wypełnia się, jeżeli poz. 37 jest większa od 0.

W poz. 42 podatnik wykazuje zwiększenia podstawy opodatkowania, o zaliczaną do kosztów uzyskania przychodów wartość zobowiązania do zapłaty świadczenia pieniężnego, jeżeli do dnia złożenia zeznania podatkowego zobowiązanie nie zostało uregulowane. Poz. 42 wypełnia się, jeżeli kwota z poz. 37 jest równa 0.

W poz. 43 podatnik wykazuje wartość zobowiązań zmniejszających stratę ze źródła o zaliczana do kosztów uzyskania przychodów wartość zobowiązania do zapłaty świadczenia pieniężnego, które nie zostało uregulowane. Poz. 43 wypełnia się, jeżeli kwota z poz. 37 jest większa od 0.

W poz. 44 i 45 podatnik wykazuje wartość wierzytelności zwiększających podstawę opodatkowania lub zmniejszających stratę, gdy po roku podatkowym za który uprzednio dokonano zmniejszenia podstawy opodatkowania lub zwiększenia straty, wierzytelność została uregulowana lub zbyta. Jeżeli kwota straty jest mniejsza od kwoty ją zmniejszającej, różnica zwiększa podstawę obliczenia podatku.

Należy wypełnić poz. 46 i 48, jeżeli podatnik zmniejszył podstawę obliczenia podatku lub zwiększył stratę w roku podatkowym, w którym zobowiązanie zostało uregulowane. Podatnik w poz. 47 wykazuje nieodliczoną wartość zmniejszenia podstawy obliczenia podatku. Odliczenia dokonuje się przez okres 3 lat, licząc od końca roku podatkowego, za który powstało prawo do zmniejszenia.

Podatnik w poz. 49 sumuje kwoty zmniejszające podstawę opodatkowania lub zwiększające stratę z tytułu zastosowania tzw. ulgi na złe długi. W poz. 49 należy wpisać sumę kwot z poz. 39, 41, 46 i 48. Natomiast w poz. 50 podatnik sumuje kwoty zwiększające podstawę opodatkowania lub zmniejszające stratę. W poz. 50 podatnik wpisuje sumę kwot z poz. 42, 43, 44 i 45.

W poz. 51 podatnik oblicza podstawę opodatkowania. Jeżeli kwota z poz. 38 jest większa od 0, należy wpisać kwotę z poz. 38 pomniejszoną o kwotę z poz. 49 i powiększoną o kwotę z poz. 50. Jeżeli kwota z poz. 38 równa jest 0, a kwota z poz. 37 jest mniejsza od kwoty z poz. 50, to należy wpisać kwotę z poz. 50, pomniejszoną o kwotę z poz. 37 i kwotę z poz. 49. W pozostałych przypadkach oraz jeżeli różnica jest liczbą ujemną należy wpisać 0.

Podatnik nie wypełnia poz. 52, jeżeli kwota z poz. 51 jest większa od 0. W pozostałych przypadkach do kwoty z poz. 37 należy dodać kwotę z poz. 49 i odjąć kwotę z poz. 50.

Część G

W tej części podatnicy dokonują obliczenia podatku.

DOCHÓD DO OPODATKOWANIA (poz. 53)

Należy wpisać kwotę z poz. 51.

DOCHODY OSIĄGNIĘTE ZA GRANICĄ

Poz. 54 wypełniają podatnicy, którzy w roku podatkowym oprócz dochodów podlegających opodatkowaniu uzyskali dochody z tytułu działalności wykonywanej za granicą lub ze źródeł przychodów położonych za granicą, do których zgodnie z postanowieniami umów o unikaniu podwójnego opodatkowania **ma zastosowanie metoda wyłączenia z progresją**. Metoda ta oznacza, że w Polsce zwalnia się z opodatkowania dochód osiągnięty w drugim państwie, jednak dla ustalenia podatku należnego od dochodu podlegającego opodatkowaniu w Polsce, stosuje się stopę podatku obliczoną dla całego dochodu, tj. łącznie z dochodem osiągniętym w drugim państwie. Metodę tę stosuje się między innymi do dochodów uzyskanych ze źródeł przychodów położonych na terytorium Francji i Czech.

PODSTAWA OBLICZENIA PODATKU (poz. 55)

Podstawą obliczenia podatku jest kwota z poz. 53 (po zaokrągleniu do pełnych złotych).

Podstawę obliczenia podatku zaokrągla się do pełnych złotych w ten sposób, że końcówki kwot wynoszące mniej niż 50 groszy pomija się, a końcówki kwot wynoszące 50 i więcej groszy podwyższa się do pełnych złotych.

OBLICZONY PODATEK ZGODNIE Z ART. 27 UST. 1–8 USTAWY (poz. 56)

Skala podatkowa obowiązująca w 2020 r. :

Podstawa obliczenia podatku w złotych		Podatek wynosi	
ponad	do		
	85 528	17%	minus kwota zmniejszająca podatek
85 528		14 539 zł 76 gr + 32% nadwyżki ponad 85 528 zł	

Kwota zmniejszająca podatek odliczana w zeznaniu wynosi:

Podstawa obliczenia podatku w złotych		Kwota zmniejszająca podatek
ponad	do	
	8 000	1 360 zł
8 000	13 000	1 360 zł pomniejszone o kwotę obliczoną według wzoru: $\{834 \text{ zł } 88 \text{ gr} \times (\text{podstawa obliczenia podatku} - 8 000 \text{ zł})\} \div 5 000 \text{ zł}$
13 000	85 528	525 zł 12 gr
85 528	127 000	525 zł 12 gr pomniejszone o kwotę obliczoną według wzoru: $\{525 \text{ zł } 12 \text{ gr} \times (\text{podstawa obliczenia podatku} - 85 528 \text{ zł})\} \div 41 472 \text{ zł}$

Przykład obliczenia kwoty zmniejszającej podatek i podatku:

Podstawa obliczenia podatku wynosi 10 000 zł

Kwota zmniejszająca podatek: $1 360 \text{ zł} - [\{834,88 \text{ zł} \times (10 000 \text{ zł} - 8 000 \text{ zł})\} \div 5 000 \text{ zł}] = 1 026,05 \text{ zł}$

Podatek: $10 000 \text{ zł} \times 17\% - 1 026,05 \text{ zł} = 673,95 \text{ zł}$

1. Obliczenie podatku przez podatników, którzy nie uzyskali dochodów, o których mowa w opisie do poz. 54.

Podatnicy obliczają podatek od kwoty wykazanej w poz. 55 stanowiącej podstawę obliczenia podatku według obowiązującej w 2020 r. skali podatkowej. Tak obliczony podatek podatnicy wpisują w poz. 56 zeznania.

2. Obliczenie podatku przez podatników, którzy uzyskali dochody, o których mowa w opisie do poz. 54.

Podatnicy, którzy osiągnęli dochody z tytułu działalności wykonywanej za granicą lub ze źródeł przychodów położonych za granicą, do których zgodnie z postanowieniami umów o unikaniu podwójnego opodatkowania ma zastosowanie metoda wyłączenia z progresją, podatek obliczają, mnożąc kwotę wykazaną w poz. 55 przez stopę procentową obliczoną w sposób wskazany poniżej.

Obliczenie stopy procentowej

Od sumy dochodów wykazanych w poz. 53 i 54 należy obliczyć podatek według skali, a następnie ustalić stopę procentową, z dokładnością do dwóch miejsc po przecinku. W tym celu należy kwotę podatku obliczonego według skali podzielić przez sumę kwot wykazanych w poz. 53 i 54, a następnie pomnożyć przez 100.

Tak obliczony podatek podatnicy wpisują w poz. 56 zeznania.

Uwaga! Jeżeli kwota podatku obliczonego w powyższy sposób jest liczbą ujemną, w poz. 56 należy wpisać „0”.

DOLICZENIA DO PODATKU

Obowiązek wykazania i doliczenia kwot uprzednio odliczonych od podatku wynika z art. 45 ust. 3a ustawy.

W konsekwencji poz. 57 wypełniają podatnicy, którzy są obowiązani doliczyć do podatku kwoty poprzednio odliczone od podatku w związku z otrzymaniem w roku podatkowym zwrotu (w całości lub w części) odliczonych kwot.

PODATEK ZAPŁACONY ZA GRANICĄ – ZGODNIE Z ART. 27 UST. 9 I 9a USTAWY PRZELICZONY NA ZŁOTE

Poz. 58 wypełniają podatnicy, którzy uzyskali dochody z tytułu działalności wykonywanej za granicą lub ze źródeł przychodów położonych za granicą, do których **ma zastosowanie metoda odliczenia podatku zapłaconego za granicą**. Metoda ta oznacza, że podatek zapłacony za granicą podlega odliczeniu od podatku obliczonego od łącznych dochodów uzyskanych w roku podatkowym.

Odliczenie to nie może jednak przekroczyć tej części podatku obliczonego przed dokonaniem odliczenia, która proporcjonalnie przypada na dochód uzyskany za granicą.

W tym przypadku kwotę podatku, obliczonego według skali od łącznych dochodów uzyskanych za granicą i w Polsce, należy pomnożyć przez kwotę dochodu uzyskanego za granicą (wykazanego w części D zeznania), a następnie podzielić przez kwotę łącznego dochodu uzyskanego za granicą i w Polsce.

Metodę tę stosuje się między innymi do dochodów uzyskanych ze źródeł przychodów położonych na terytorium USA, Rosji, Belgii.

Metodę tę stosują również podatnicy, którzy uzyskują dochody z tytułu działalności wykonywanej w państwie, z którym Polska nie zawarła umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania lub ze źródeł przychodów położonych w takim państwie.

Część H

ODLICZENIA OD PODATKU

W części H podatnicy dokonują odliczenia od podatku.

ODLICZENIA OD PODATKU – WYKAZANE W CZĘŚCI C ZAŁĄCZNIKA PIT/O

Opis załącznika PIT/O znajduje się w oddzielnej broszurze informacyjnej.

Odliczenie w poz. 60 nie może przekroczyć kwoty z poz. 59.

Część I

OBLICZENIE ZOBOWIĄZANIA PODATKOWEGO

W tej części podatnicy dokonują obliczenia zobowiązania podatkowego.

PODATEK NALEŻNY

W poz. 62 podatnicy wykazują podatek należny, po zaokrągleniu do pełnych złotych, *w ten sposób, że końcówki kwot wynoszące mniej niż 50 groszy pomija się, a końcówki kwot wynoszące 50 i więcej groszy podwyższa się do pełnych złotych.*

W poz. 63 podatnicy wpisują kwotę należnych zaliczek wykazanych w części D w poz. 24.

Część J

ZALICZKI, O KTÓRYCH MOWA W ART. 44 UST. 1 PKT 1 USTAWY ORAZ KWOTY PODATKU, O KTÓRYM MOWA W ART. 30G USTAWY

W części J wykazuje się należne (poz. 66-71 i 90-95; w poz. 96 suma kwot z tych pozycji) i zapłacone (poz. 84-89 i 111-116; w poz. 117 suma kwot z tych pozycji) za poszczególne miesiące lub kwartały roku podatkowego zaliczki na podatek, o których mowa w art. 44 ust. 1 ustawy.

W części J wykazuje się również należny (72-77 i 97-102; w poz. 103 suma kwot z tych pozycji) i zapłacony (78-83 i 104-109; w poz. 110 suma kwot z tych pozycji) podatek, o którym mowa w art. 30g ustawy, tj. tzw. podatek minimalny.

Część K

PODATEK DO ZAPŁATY / NADPŁATA

W tej części podatnicy dokonują obliczenia kwoty do zapłaty albo nadpłaty.

W poz. 118 podatnicy wykazują kwotę wpłaconych zaliczek oraz wpłaconego podatku, o którym mowa w art. 30g ustawy, tj. tzw. podatku minimalnego.

W poz. 119 należy wykazać różnicę między należnym podatkiem minimalnym, o którym mowa w art. 30g ustawy, a podatkiem należnym (różnica kwoty z poz. 103 i kwoty z poz. 62).

W poz. 120 należy wykazać podatek obliczony w załączniku PIT/IP zgodnie z art. 30ca ust. 1 ustawy przy zastosowaniu stawki 5%.

Część L

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

W poz. 123-134 należy wykazać kwoty odsetek naliczonych zgodnie z art. 22e ust. 1 pkt 4 i ust. 2 ustawy. Jeżeli podatnicy zaliczyli do kosztów uzyskania przychodów wydatki na nabycie lub wytworzenie we własnym zakresie składników majątku, a następnie byli obowiązani do zaliczenia ich do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych, to wówczas są obowiązani do wykazania i zapłacenia stosownych kwot odsetek. Odsetki te nalicza się za okres od dnia zaliczenia do kosztów uzyskania przychodów wydatków na nabycie lub wytworzenie we własnym zakresie składników majątku do dnia, w którym okres ich używania przekroczył rok lub do dnia zaliczenia ich do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych.

Część M

WNIOSEK O PRZEKAZANIE 1% PODATKU NALEŻNEGO NA RZECZ ORGANIZACJI POŻYTKU PUBLICZNEGO (OPP)

Stosownie do postanowień art. 45c ustawy, naczelnik urzędu skarbowego – na wniosek podatnika – przekazuje na rzecz OPP kwotę w wysokości nieprzekraczającej 1% podatku należnego wynikającego:

- 1) z zeznania podatkowego złożonego przed upływem terminu określonego na jego złożenie, albo
 - 2) z korekty zeznania, o którym mowa w pkt 1, jeżeli została dokonana w ciągu miesiąca od upływu terminu na złożenie zeznania podatkowego
- po jej zaokrągleniu do pełnych dziesiątek groszy w dół.

Warunkiem przekazania 1% jest zapłata w pełnej wysokości podatku należnego stanowiącego podstawę obliczenia kwoty, która ma być przekazana na rzecz OPP, nie później niż w terminie dwóch miesięcy od upływu terminu dla złożenia zeznania podatkowego (za zapłacony podatek uważa się również zaległość podatkową, której wysokość nie przekracza trzykrotności wartości opłaty pobieranej przez Poczta Polska S.A., za traktowanie przesyłki listowej jako przesyłki poleconej).

Za wniosek uważa się podanie przez podatnika w zeznaniu podatkowym albo w korekcie zeznania numeru wpisu do Krajowego Rejestru Sądowego wybranej OPP (w poz. 135) oraz kwoty do przekazania na jej rzecz (w poz. 136). Należy pamiętać, że można wskazać tylko jedną OPP, która jest uprawniona do otrzymania 1% podatku należnego, wynikającego z zeznania składanego za 2020 rok. Wykaz OPP dostępny jest na stronie internetowej Biuletynu Informacji Publicznej Narodowego Instytutu Wolności – Centrum Rozwoju Społeczeństwa Obywatelskiego: www.niw.gov.pl.

Część N

INFORMACJE UZUPEŁNIAJĄCE

W poz. 137 podatnicy mogą wskazać **cel szczegółowy przeznaczenia kwoty 1% należnego podatku** przekazywanej na rzecz OPP za pośrednictwem naczelnika urzędu skarbowego.

Zaznaczenie kwadratu w poz. 138 jest **wyrażeniem zgody na przekazanie OPP przez naczelnika urzędu skarbowego danych identyfikujących podatnika**, tj.: danych przedsiębiorstwa w spadku oraz informacji o wysokości kwoty przekazanej na rzecz tej OPP. Zaznaczenie kwadratu w poz. 138 jest nieobowiązkowe i nie ma wpływu na realizację wniosku o przekazanie 1% należnego podatku.

W poz. 139 podatnicy mogą podać, numer telefonu, numer faxu, adres e-mail (podanie tych informacji nie jest obowiązkowe).

Część O

INFORMACJE O ZAŁĄCZNIKACH

PIT/B – stanowi informację o wysokości dochodu (straty) z pozarolniczej działalności gospodarczej osiągniętego (poniesionej) w roku podatkowym.

Załącznik ten składają podatnicy, którzy w roku podatkowym prowadzili pozarolniczą działalność gospodarczą. W załączniku tym podatnicy wykazują przychody, koszty, dochód lub stratę z działalności prowadzonej samodzielnie, a także w spółkach niebędących osobami prawnymi, w których są współnikami.

PIT/O – składają podatnicy dokonujący odliczeń od dochodu lub od podatku.

Załącznik PIT/O został omówiony w oddzielnej broszurze informacyjnej.

PIT/ZG – stanowi informację o wysokości dochodów / przychodów z zagranicy i zapłaconym podatku w roku podatkowym.

Załącznik ten składają podatnicy, którzy w roku podatkowym uzyskali dochody/przychody z tytułu działalności wykonywanej za granicą lub ze źródeł przychodów położonych za granicą i dochody/przychody te podlegają opodatkowaniu w Polsce zgodnie z art. 27 ust. 8, 9, 9a ustawy.

W załączniku podatnik wykazuje dochody/przychody z tytułu działalności wykonywanej za granicą lub ze źródeł przychodów położonych za granicą oraz podatek zapłacony za granicą (jeżeli do dochodów/przychodów tych ma zastosowanie metoda odliczenia podatku zapłaconego za granicą), rozliczane w zeznaniu podatkowym PIT-36S. Załącznik składa się odrębnie dla każdego państwa uzyskania dochodu/przychodu.

PIT/BR – stanowi informację o odliczeniu od podstawy obliczenia podatku kosztów uzyskania przychodów poniesionych na działalność badawczo-rozwojową w roku podatkowym.

Załącznik ten składają podatnicy uzyskujący przychody z działalności gospodarczej, którzy korzystają z ulgi z tytułu prowadzenia działalności badawczo-rozwojowej (czyli z tzw. ulgi B+R), tj. z odliczenia od podstawy obliczenia podatku dochodowego określonej kwoty kosztów uzyskania przychodów poniesionych na działalność badawczo-rozwojową (tzw. kosztów kwalifikowanych wymienionych w art. 26e ustawy).

PIT/IP – stanowi informację o wysokości dochodu (poniesionej straty) z kwalifikowanych praw własności intelektualnej w roku podatkowym.

Załącznik ten składają podatnicy, korzystający z preferencji polegającej na opodatkowaniu 5% stawką podatkową dochodów uzyskiwanych z praw własności intelektualnej.

PIT/PM – stanowi informację o wysokości wartości rynkowej składnika majątku tymczasowo przeniesionego poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej za rok podatkowy.

Załącznik ten składają podatnicy uzyskujący przychody z działalności gospodarczej, którzy przenieśli tymczasowo składniki majątku poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

W załączniku tym podatnicy wskazują wartość rynkową składników majątku tymczasowo przeniesionych w roku podatkowym, za który jest składane zeznanie, oraz przewidywany termin przeniesienia ich z powrotem na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, jeżeli do dnia złożenia zeznania składniki te pozostają poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

PIT/NZI – stanowi informację o wysokości wartości rynkowej składnika majątku określonej w państwie członkowskim Unii Europejskiej do celów opodatkowania podatkiem równoważnym do podatku od dochodów z niezrealizowanych zysków.

Załącznik ten składają podatnicy uzyskujący przychody z działalności gospodarczej, którzy sprowadzili składnik majątku z poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej i określili jego wartość w wysokości

odpowiadającej wartości przyjętej w państwie członkowskim Unii Europejskiej do celów opodatkowania podatkiem równoważnym do podatku od dochodów z niezrealizowanych zysków (exit tax).

PIT/WZ - stanowi informację o wierzytelnościach i zobowiązaniach zmniejszających lub zwiększających podstawę opodatkowania (stratę), wynikających z transakcji handlowych.

Składają podatnicy, którzy na podstawie art. 26i ustawy, rozliczają wierzytelności lub zobowiązania wynikające z art. 4 pkt 1a ustawy z dnia 8 marca 2013 r. o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych.

PIT/SE - stanowi informację o wysokości dochodu osiągniętego z działalności gospodarczej prowadzonej na podstawie zezwolenia na terenie specjalnej strefy ekonomicznej lub na podstawie decyzji o wsparciu.

Załącznik ten składają podatnicy podatku dochodowego od osób fizycznych prowadzący działalność gospodarczą oraz będący współnikami spółek niebędących osobą prawną, w rozumieniu ustawy, którzy są beneficjentami pomocy. Załącznik składają również współnicy spółek cywilnych i przedsiębiorstwa w spadku.

PIT/Z – stanowi informację 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.

PIT/MIT – stanowi informację o środkach trwałych oraz przychodach składaną przez podatnika obowiązującego do zapłaty podatku, o którym mowa w art. 30g ustawy za rok podatkowy.

Ponadto w części O podatnicy informują urząd skarbowy o:

dołączonym do zeznania rozliczeniu podatku dochodowego od dochodów osiągniętych z tytułu prowadzonej działalności na terenie specjalnej strefy ekonomicznej na podstawie zezwolenia za rok podatkowy SSE-R. Formularz ten dołączany jest do zeznania w związku z art. 7 ust. 4 ustawy z dnia 2 października 2003 r. o zmianie ustawy o specjalnych strefach ekonomicznych i niektórych ustaw (Dz. U. z 2003 r. nr 188, poz. 1840). Przeznaczony jest on dla podatników podatku dochodowego:

- będących beneficjentami pomocy w rozumieniu przepisów o pomocy publicznej,
- będących współnikami spółek osobowych

prowadzących działalność gospodarczą na terenie specjalnej strefy ekonomicznej zgodnie z ustawą z dnia 20 października 1994 r. o specjalnych strefach ekonomicznych (Dz. U. z 2020 r. poz. 1670) na podstawie zezwolenia wydanego przed dniem 1 stycznia 2001 r. i zmienionego stosownie do art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 2 października 2003 r. o zmianie ustawy o specjalnych strefach ekonomicznych i niektórych ustaw.

Część P

PODPIS OSOBY REPREZENTUJĄCEJ PODATNIKA

Ta część przeznaczona jest do podpisania zeznania.

Zgodnie z art. 80a Ordynacji podatkowej, jeżeli odrębne ustawy nie stanowią inaczej, deklaracja, w tym deklaracja składana za pomocą środków komunikacji, może być podpisana także przez pełnomocnika (poz. 152) Pełnomocnictwo do podpisywania deklaracji oraz zawiadomienie o odwołaniu tego pełnomocnictwa składa się organowi podatkowemu właściwemu w sprawach podatku, którego dana deklaracja dotyczy. Natomiast pełnomocnictwo do podpisywania deklaracji składanej za pomocą środków komunikacji elektronicznej oraz zawiadomienie o odwołaniu tego pełnomocnictwa podatnik składa naczelnikowi urzędu skarbowego właściwemu w sprawach ewidencji podatników i płatników, tj. określonemu w art. 4 ustawy z dnia 13 października 1995 r. o zasadach ewidencji i identyfikacji podatników i płatników (Dz. U. z 2020 r. poz. 170). Podpisanie deklaracji przez pełnomocnika zwalnia podatnika z obowiązku podpisania deklaracji.

Broszura zawiera informacje podstawowe. W celu uzyskania szerszych informacji można zwrócić się do Krajowej Informacji Skarbowej, wybierając z telefonu stacjonarnego numer 0 801 055 055 lub z telefonu komórkowego numer 22 330 0330 lub za pośrednictwem strony www.kis.gov.pl

Natomiast w przypadku wątpliwości dotyczących indywidualnych sytuacji podatnika należy zwrócić się do właściwego urzędu skarbowego.