

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

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

PIT-36L ZEZNANIE O WYSOKOŚCI OSIĄGNIĘTEGO DOCHODU (PONIESIONEJ STRATY) W ROKU PODATKOWYM

4. Rok

2 0 2 1

Formularz jest przeznaczony dla podatników prowadzących pozarolniczą działalność gospodarczą lub działalność specjalną w produkcji rolnej, do których ma zastosowanie art. 30c ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1128, 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 podatkowej 1)
 2. korekta zeznania składana w toku postępowania podatkowego w sprawie unikania opodatkowania, o której mowa w art. 81b § 1a Ordynacji podatkowej 2)

B. DANE IDENTYFIKACYJNE PODATNIKA

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 dołączenia 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
20. podatnik złożył sprawozdanie o realizacji uprzedniego porozumienia cenowego APA-P

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 zł, gr	Koszty uzyskania przychodów zł, gr	Dochód ³⁾ (b - c)		Strata ³⁾ (c - b)		Należna zaliczka zł
			zł	gr	zł	gr	
a	b	c	d	e	f		
1. Pozarolnicza działalność gospodarcza ⁴⁾	21. /	22. /	23. /	24. /	25. /		
2. Działalność specjalna w produkcji rolnej	26. /	27. /	28. /	29. /	30. /		

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

Suma kwot z poz. 31, 33, 34 i 35 nie może przekroczyć sumy kwot z poz. 23 i 28.

Dochód zwolniony od podatku - na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 63b ustawy	31. /
32. Straty z lat ubiegłych (wymienić źródła):	33. /

Składki na ubezpieczenia społeczne	34.	/
Odliczenia od dochodu – wykazane w części B załącznika PIT/O	35.	/
Dochód po odliczeniach	36.	/
Od sumy kwot z poz. 23 i 28 należy odjąć sumę kwot z poz. 31, 33, 34 i 35.		/
Koszty kwalifikowane wykazane w poz. 43 załącznika PIT/BR	37.	/
Odliczenie z tytułu kosztów kwalifikowanych w roku podatkowym	38.	/
Odliczenie nie może przekroczyć kwoty z poz. 36.		/
Koszty kwalifikowane do odliczenia w latach następnych zgodnie z art. 26e ust. 8 ustawy	39.	/

F. USTALENIE PODSTAWY OPODATKOWANIA / STRATY

F.1. ZWIĘKSZENIA PODSTAWY OPODATKOWANIA / ZMNIJSZENIA STRATY

		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 2020 r. poz. 1670) lub art. 21 ust. 5b i 5c ustawy	40.	/
Należy wpisać kwoty dokonanych odliczeń, do których utracono prawo.		/
Zwiększenia podstawy opodatkowania	41.	/
Zmniejszenia straty z pozarolniczej działalności gospodarczej	42.	/
Zmniejszenia straty z działów specjalnych produkcji rolnej	43.	/
Strata z pozarolniczej działalności gospodarczej po zmniejszeniach	44.	/
Strata z działów specjalnych produkcji rolnej po zmniejszeniach	45.	/

F.2. ZWIĘKSZENIA / ZMNIJSZENIA STRATY O WARTOŚĆ WIERZYTELNOŚCI I ZOBOWIĄZAŃ WYNIKAJĄCYCH Z TRANSAKCJI HANDLOWYCH ZAWARTYCH W RAMACH DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ

Zwiększenia straty na podstawie art. 26i ust. 2 pkt 1 oraz ust. 8 ustawy Należy wpisać sumę kwot z poz. 12 oraz z poz. 30 załącznika PIT/WZ w części, w jakiej nie zostały uwzględnione w załączniku PIT/IP – jeżeli kwota w poz. 44 jest większa od 0.	46.	/
Strata po zwiększeniach	47.	/
Do kwoty z poz. 44 należy dodać kwotę z poz. 46.		/
Zmniejszenia straty na podstawie art. 26i ust. 2 pkt 2 oraz ust. 7 ustawy Należy wpisać sumę kwot z poz. 18 oraz z poz. 24 załącznika PIT/WZ w części, w jakiej nie zostały uwzględnione w załączniku PIT/IP – jeżeli kwota w poz. 44 jest większa od 0.	48.	/
Strata po zmniejszeniach – do odliczenia w kolejnych latach	49.	/
Od kwoty z poz. 47 należy odjąć kwotę z poz. 48. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.		/
Kwota podlegająca doliczeniu do podstawy obliczenia podatku	50.	/
Od kwoty z poz. 48 należy odjąć kwotę z poz. 47. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.		/

F.3. ZWIĘKSZENIA / ZMNIJSZENIA STRATY O WARTOŚĆ WIERZYTELNOŚCI I ZOBOWIĄZAŃ WYNIKAJĄCYCH Z TRANSAKCJI HANDLOWYCH ZAWARTYCH W RAMACH DZIAŁÓW SPECJALNYCH PRODUKCJI ROLNEJ

Zwiększenia straty na podstawie art. 26i ust. 2 pkt 1 oraz ust. 8 ustawy Należy wpisać sumę kwot z poz. 36 oraz z poz. 54 załącznika PIT/WZ - jeżeli kwota w poz. 45 jest większa od 0.	51.	/
Strata po zwiększeniach	52.	/
Do kwoty z poz. 45 należy dodać kwotę z poz. 51.		/
Zmniejszenia straty na podstawie art. 26i ust. 2 pkt 2 oraz ust. 7 ustawy Należy wpisać sumę kwot z poz. 42 oraz z poz. 48 załącznika PIT/WZ - jeżeli kwota w poz. 45 jest większa od 0.	53.	/
Strata po zmniejszeniach – do odliczenia w kolejnych latach	54.	/
Od kwoty z poz. 52 należy odjąć kwotę z poz. 53. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.		/
Kwota podlegająca doliczeniu do podstawy obliczenia podatku	55.	/
Od kwoty z poz. 53 należy odjąć kwotę z poz. 52. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.		/

F.4. PODSTAWA OBLICZENIA PODATKU PO UWZGLĘDNIENIU KWOT Z CZĘŚCI F.1., F.2 I F.3.

Dochód do opodatkowania Od kwoty z poz. 36 należy odjąć kwotę z poz. 38, a następnie dodać kwoty z poz. 41 oraz 50 i 55.	56.		,
--	-----	--	---

F.5. ZWIĘKSZENIA I ZMNIJSZENIA PODSTAWY OBLICZENIA PODATKU O WARTOŚĆ WIERZYTELNOŚCI I ZOBOWIĄZAŃ WYNIKAJĄCYCH Z TRANSAKCJI HANDLOWYCH**F.5.1. ZWIĘKSZENIA PODSTAWY OBLICZENIA PODATKU**

Wartość zobowiązań i wierzytelności zwiększających podstawę obliczenia podatku, o których mowa w art. 26i ust. 1 pkt 2 i ust. 7 ustawy Suma kwot z poz. 18 i 24 w części, w jakiej nie zostały uwzględnione w załączniku PIT/IP, oraz z poz. 42 i 48 załącznika PIT/WZ. Kwotę z poz. 18 i 24 załącznika PIT/WZ sumuje się, jeżeli kwota w poz. 44 jest równa 0; kwotę z poz. 42 i 48 załącznika PIT/WZ sumuje się, jeżeli kwota w poz. 45 jest równa 0.	57.		,
--	-----	--	---

F.5.2. ZMNIJSZENIA PODSTAWY OBLICZENIA PODATKU

Wartość wierzytelności i zobowiązań zmniejszających podstawę obliczenia podatku, o których mowa w art. 26i ust. 1 pkt 1 i ust. 8 ustawy Suma kwot z poz. 12 i 30 w części, w jakiej nie zostały uwzględnione w załączniku PIT/IP, oraz z poz. 36 i 54 załącznika PIT/WZ. Kwotę z poz. 12 i 30 załącznika PIT/WZ sumuje się, jeżeli kwota w poz. 44 jest równa 0; kwotę z poz. 36 i 54 załącznika PIT/WZ sumuje się, jeżeli kwota w poz. 45 jest równa 0.	58.		,
---	-----	--	---

F.5.3. PODSTAWA OBLICZENIA PODATKU PO UWZGLĘDNIENIU KWOT Z CZĘŚCI F.5.1. I F.5.2.

Podstawa obliczenia podatku po zwiększeniach i zmniejszeniach Do kwoty z poz. 56 należy dodać kwotę z poz. 57, a następnie odjąć kwotę z poz. 58. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	59.		,
Wartość nierozliczonych wierzytelności i zobowiązań zmniejszających podstawę obliczenia podatku, do odliczenia w kolejnych latach na podstawie art. 26i ust. 3 oraz ust. 8 ustawy Od kwoty z poz. 58 należy odjąć sumę kwot z poz. 56 i 57. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	60.		,
Wartość nieodliczonych w poprzednich latach wierzytelności i zobowiązań zmniejszających podstawę obliczenia podatku Kwota odliczenia nie może być wyższa od kwoty z poz. 59.	61.		,
Podstawa obliczenia podatku po odliczeniu Od kwoty z poz. 59 należy odjąć kwotę z poz. 61.	62.		,

G. OBLICZENIE PODATKU

Dochód do opodatkowania	63.		zł, gr
Należy wpisać kwotę z poz. 62.			,
Podstawa obliczenia podatku (po zaokrągleniu do pełnych złotych)	64.		zł
Należy wpisać kwotę z poz. 63.			
Obliczony podatek - zgodnie z art.30c ust.1 ustawy przy zastosowaniu stawki 19%	65.		,
Należy obliczyć podatek od podstawy z poz. 64.			
Doliczenia do podatku	66. Tytuł (wy mienić):	67.	,
Podatek zapłacony za granicą - zgodnie z art.30c ust.4 i 5 ustawy (przeliczony na złote)	68.		,
Podatek Do kwoty z poz. 65 należy dodać kwotę z poz. 67 i odjąć kwotę z poz. 68. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	69.		,

H. ODLICZENIA OD PODATKU

Suma kwot z poz. 70 i 71 nie może przekroczyć kwoty podatku wykazanej w poz. 69.			zł, gr
Składki na ubezpieczenie zdrowotne	70.		,
Odliczenia od podatku – wykazane w części C załącznika PITO	71.		,

I. OBLICZENIE ZOBOWIĄZANIA PODATKOWEGO

Podatek po odliczeniach Od kwoty z poz. 69 należy odjąć sumę kwot z poz. 70 i 71.	72.		,
Podatek należny (po zaokrągleniu do pełnych złotych) Kwota z poz. 72.	73.		zł
Suma należnych zaliczek za rok podatkowy Należy wpisać sumę kwot z poz. 25 i 30.	74.		zł

Różnica między podatkiem należnym a sumą należnych zaliczek za rok podatkowy Od kwoty z poz. 73 należy odjąć kwotę z poz. 74. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	75.
Różnica między sumą należnych zaliczek za rok podatkowy a podatkiem należnym Od kwoty z poz. 74 należy odjąć kwotę z poz. 73. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	76.

J. 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	77. zł	78. zł	79. zł	80. zł	81. zł	82. zł	
Należny podatek, o którym mowa w art. 30g ustawy	83. zł	84. zł	85. zł	86. zł	87. zł	88. zł	
Zapłacony podatek, o którym mowa w art. 30g ustawy	89. zł	90. zł	91. zł	92. zł	93. zł	94. zł	
Zapłacona zaliczka	95. zł	96. zł	97. zł	98. zł	99. zł	100. zł	
Miesiące	VII	VIII	IX / III kwartał	X	XI	XII / IV kwartał	Razem
Należna zaliczka	101. zł	102. zł	103. zł	104. zł	105. zł	106. zł	107. zł
Należny podatek, o którym mowa w art. 30g ustawy	108. zł	109. zł	110. zł	111. zł	112. zł	113. zł	114. zł
Zapłacony podatek, o którym mowa w art. 30g ustawy	115. zł	116. zł	117. zł	118. zł	119. zł	120. zł	121. zł
Zapłacona zaliczka	122. zł	123. zł	124. zł	125. zł	126. zł	127. zł	128. zł

K. PODATEK DO ZAPŁATY / NADPŁATA

Suma wpłat dokonanych przez podatnika Należy wpisać sumę kwot z poz. 121 i 128.	129. zł
Różnica między należnym podatkiem, o którym mowa w art. 30g ustawy, a podatkiem należnym Od kwoty z poz. 114 należy odjąć kwotę z poz. 73. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	130. 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. 132, 133 i w części L (po zaokrągleniu do pełnych złotych) 5)	131. zł
Zryczałtowany podatek obliczony od przychodów (dochodów), o których mowa w art. 30a ust. 1 pkt 1-5 ustawy, uzyskanych poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej	132. /
Podatek zapłacony za granicą, o którym mowa w art. 30a ust. 9 ustawy (przeliczony na złote) Kwota z poz. 133 nie może przekroczyć kwoty z poz. 132.	133. /
Różnica między zryczałtowanym podatkiem a podatkiem zapłaconym za granicą (po zaokrągleniu do pełnych złotych) 5) Od kwoty z poz. 132 należy odjąć kwotę z poz. 133.	134.
Podatek wykazany w załączniku PIT-IP	135.
PODATEK DO ZAPŁATY Od sumy kwot z poz. 73, 130, 131, 134 i 135 należy odjąć kwotę z poz. 129. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	136. /
NADPŁATA Od kwoty z poz. 129 należy odjąć sumę kwot z poz. 73, 130, 131, 134 i 135. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	137. /

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
Podatek	138. zł	139. zł	140. zł	141. zł	142. zł	143. zł
Miesiące	VII	VIII	IX	X	XI	XII
Podatek	144. zł	145. zł	146. zł	147. zł	148. zł	149. zł

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

Miesiące	I	II	III	IV	V	VI
Odsetki	150. zł	151. zł	152. zł	153. zł	154. zł	155. zł

Miesiące	VII	VIII	IX	X	XI	XII
Odsetki	156. zł	157. zł	158. zł	159. zł	160. zł	161. zł

N. DOCHODY (PRZYCHODY) WYKAZYWANE NA PODSTAWIE ART. 45 UST. 3C USTAWY

162. Dochody (przychody)

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

Należy podać numer w pisu do Krajowego Rejestru Sądowego (Numer KRS) organizacji w ybranej z wykazu prowadzonego na podstawie odrębnych przepisów oraz w wysokość kwoty na jej rzecz.

163. Numer KRS	0000342704	Wnioskowana kwota Kwota z poz. 164 nie może przekroczyć 1% kwoty z poz. 73, po zaokrągleniu do pełnych dziesiątek groszy w dół.	164.
----------------	------------	--	------

P. INFORMACJE UZUPEŁNIAJĄCE

Podatnicy, którzy wypełnili część O, w poz. 165 mogą podać cel szczegółowy 1%, a zaznaczając kwadrat w poz. 166, wyrazić zgodę na przekazanie OPP swojego imienia, nazwiska i adresu wraz z informacją o kwocie z poz. 164. W poz. 167 można podać dodatkowe informacje, np. ułatwiające kontakt z podatnikiem (telefon, e-mail).

165. Cel szczegółowy 1%	2022 MOJA POMOC DLA	166. Wyrażam zgodę
167.		<input checked="" type="checkbox"/>

Q. INFORMACJE O ZAŁĄCZNIKACH

W poz. 168–179 należy podać liczbę załączników.

168. PIT/B	169. PIT/IP	170. PIT/ZG	171. PIT/BR	172. PIT/DS	173. PIT/Z
174. PIT/PM	175. PIT/O	176. PIT/NZI	177. PIT/MIT	178. PIT/WZ	179. PIT/SE

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.

180. Posiadacz rachunku (należy wskazać imię i nazwisko posiadacza, a w przypadku, gdy jest to rachunek wspólny – imiona i nazwiska wszystkich współposiadaczy):	
181. Kraj siedziby banku (oddziału) (uzupełnić wyłącznie, gdy wskazano rachunek zagraniczny)	
182. Pełny numer rachunku (w przypadku rachunku zagranicznego należy podać kod SWIFT)	183. Waluta, w której prowadzony jest rachunek
Numer IBAN: _____	Kod SWIFT: _____
P L N	

S. KARTA DUŻEJ RODZINY (KDR)

Wypełnienie poz. 184 nie jest obowiązkowe.

184. Podatnik posiada ważną KDR 1. tak

T. PODPIS PODATNIKA / PEŁNOMOCNIKA

185. Podpis podatnika	186. 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 2021 r. poz. 1540, z późn. zm.).
- 2) W przypadku zaznaczenia w poz. 7 kwadratu nr 2 korektę składa się wraz z uzasadnieniem przychylną korektę.
- 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 dołączają dochód z kwalifikowanych praw własności intelektualnej niepodlegający opodatkowaniu na podstawie art. 30ca ust. 1 ustawy, tj. według stawki 5%.
- 4) W poz. 21 i 22 nie wykazuje się przychodu i 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. 136 i 138-161 lub wpłacenia ich w niepełnej wysokości niniejsze zeznanie stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego, w tym również na odsetki od kwot wykazanych w poz. 77-106, 108-113, 115-120 i 122-127, zgodnie z art. 3a § 1 pkt 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2020 r. poz. 1427, z późn. zm.).

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