

1. Identyfikator podatkowy NIP podatnika 9 5 9 3 5 2 8 3 9	2. Nr dokumentu	3. Status
---	-----------------	-----------

PIT-36L Prawidłowe wypełnienie formularza ułatwi wcześniejsze zapoznanie się z broszurą informacyjną dostępną w urzędach.

ZEZNANIE O WYSOKOŚCI OSIĄGNIĘTEGO DOCHODU (PONIESIONEJ STRATY) W ROKU PODATKOWYM

4. Rok
2 0 1 7

Formularz jest przeznaczony dla podatników prowadzących pozarolniczą działalność gospodarczą lub działy specjalne produkcji rolnej opodatkowane na zasadach określonych w art. 30c ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 2032, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą”.

Podstawa prawna: Art. 45 ust. 1a pkt 2 ustawy.
Termin składania: Do dnia 30 kwietnia roku następującego po roku podatkowym.
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 zeznanie¹⁾
URZĄD SKARBOWY WARSZAWA-BEMOWO, UL. BIAŁOBRZESKA 53A, 02-325 WARSZAWA

6. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat):
☒ 1. złożenie zeznania ☐ 2. korekta zeznania²⁾

B. DANE IDENTYFIKACYJNE

7. Nazwisko
KOWALSKI

8. Pierwsze imię
JAN

9. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)
19-05-1980

C. INFORMACJE DODATKOWE (należy zaznaczyć właściwe kwadraty):

10. ☐ podatnik był obowiązany do sporządzania dokumentacji, o której mowa w art. 25a ust. 1 ustawy
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
11a. ☐ podatnik występuje o zwrot niewykorzystanego odliczenia na podstawie art. 26ea ustawy
Poz. 12 wypełniają podatnicy, którzy zaznaczyli kwadrat w poz. 11.
12. Rok (podać rok, w którym podatnik korzystał ze zwolnienia na podstawie art. 44 ust. 7a ustawy)

D. DOCHODY / STRATY ZE ŹRÓDEŁ PRZYCHODÓW

Źródło przychodów	Przychód	Koszty uzyskania przychodów	Dochód ³⁾ (b – c)	Strata ³⁾ (c – b)	Należna zaliczka
a	b	c	d	e	f
1. Pozarolnicza działalność gospodarcza	13. 200 000,00	14. 120 000,00	15. 80 000,00	16. 0,00	17. 13 000
2. Działy specjalne produkcji rolnej	18. 0,00	19. 0,00	20. 0,00	21. 0,00	22. 0

E. ODLICZENIE STRAT, SKŁADEK NA UBEZPIECZENIA SPOŁECZNE, WPŁAT NA INDYWIDUALNE KONTO ZABEZPIECZENIA EMERYTALNEGO (IKZE) I KOSZTÓW KWALIFIKOWANYCH

Suma kwot z poz. 23, 24 i 26 nie może przekroczyć sumy kwot z poz. 15 i 20.

Straty z lat ubiegłych (wymienić źródła): DZIAŁALNOŚĆ GOSPODARCZA	23. 3 000,00
Składki na ubezpieczenia społeczne	24. 9 257,23
w tym zagraniczne, o których mowa w art. 26 ust. 1 pkt 2a ustawy	25. 0,00
Wpłaty na indywidualne konto zabezpieczenia emerytalnego (IKZE)	26. 0,00
Dochód po odliczeniach Od sumy kwot z poz. 15 i 20 należy odjąć sumę kwot z poz. 23, 24 i 26.	27. 67 742,77
Kwota kosztów kwalifikowanych wykazana w poz. 21 załącznika PIT/BR	28. 0,00
Odliczenie z tytułu kosztów kwalifikowanych w roku podatkowym Odliczenie nie może przekroczyć kwoty z poz. 27.	29. 0,00
Kwota kosztów kwalifikowanych do odliczenia w latach następnych zgodnie z art. 26e ust. 8 ustawy	30. 0,00

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 2017 r. poz. 1010) lub art. 21 ust. 5b–5c ustawy. Należy wpisać kwoty dokonanych odliczeń, do których utracono prawo.	31. 0,00
---	----------

Kwoty wpływające na zwiększenie podstawy opodatkowania	32.	0,00
Kwoty wpływające na zmniejszenie straty z pozarolniczej działalności gospodarczej	33.	0,00
Kwoty wpływające na zmniejszenie straty z działów specjalnych produkcji rolnej	34.	0,00
Strata z pozarolniczej działalności gospodarczej po zmniejszeniach	35.	0,00
Strata z działów specjalnych produkcji rolnej po zmniejszeniach	36.	0,00

G. OBLICZENIE PODATKU

	zł,	gr
Dochód do opodatkowania	37.	67 742,77
Od kwoty z poz. 27 należy odjąć kwotę z poz. 29, a następnie dodać kwotę z poz. 32.		
Podstawa obliczenia podatku (po zaokrągleniu do pełnych złotych)	38.	67 743 zł
Należy wpisać kwotę z poz. 37.		
Obliczony podatek – zgodnie z art. 30c ust. 1 ustawy przy zastosowaniu stawki 19%	39.	12 871,17
Należy obliczyć podatek od podstawy z poz. 38.		
Doliczenia do podatku	40.	200,00
Podatek zapłacony za granicą – zgodnie z art. 30c ust. 4 i 5 ustawy (przeliczony na złote)	41.	0,00
Podatek	42.	13 071,17
Do kwoty z poz. 39 należy dodać kwotę z poz. 40 i odjąć kwotę z poz. 41. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.		

H. ODLICZENIA OD PODATKU

	zł,	gr
Suma kwot z poz. 43 i 45 nie może przekroczyć kwoty podatku wykazanej w poz. 42.		
Składki na ubezpieczenie zdrowotne	43.	2 977,60
w tym zagraniczne, o których mowa w art. 27b ust. 1 pkt 2 ustawy	44.	0,00
Ulga, o której mowa w art. 27g ustawy	45.	0,00

I. OBLICZENIE ZOBOWIĄZANIA PODATKOWEGO

	zł,	gr
Podatek po odliczeniach	46.	10 093,57
Od kwoty z poz. 42 należy odjąć sumę kwot z poz. 43 i 45.		
Podatek należny (po zaokrągleniu do pełnych złotych)	47.	10 094 zł
Kwota z poz. 46.		
Suma należnych zaliczek za rok podatkowy	48.	13 000,00
Należy wpisać sumę kwot z poz. 17 i 22.		
Różnica pomiędzy podatkiem należnym a sumą należnych zaliczek za rok podatkowy	49.	0,00
Od kwoty z poz. 47 należy odjąć kwotę z poz. 48. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.		
Różnica pomiędzy sumą należnych zaliczek za rok podatkowy a podatkiem należnym	50.	2 906,00
Od kwoty z poz. 48 należy odjąć kwotę z poz. 47. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.		

J. KWOTA DO ZAPŁATY / NADPŁATA

	zł,	gr
Suma zaliczek wpłaconych przez podatnika	51.	13 000 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. 53, 54 i w części K (po zaokrągleniu do pełnych złotych ⁴⁾)	52.	0,00 zł, gr
Zryczałtowany podatek obliczony od przychodów (dochodów), o których mowa w art. 30a ust. 1 pkt 1–5 ustawy, uzyskanych poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej	53.	0,00 zł, gr
Podatek zapłacony za granicą, o którym mowa w art. 30a ust. 9 ustawy (przeliczony na złote)	54.	0,00 zł, gr
Kwota z poz. 54 nie może przekroczyć kwoty z poz. 53.		
Różnica pomiędzy zryczałtowanym podatkiem a podatkiem zapłaconym za granicą (po zaokrągleniu do pełnych złotych ⁴⁾)	55.	0,00 zł, gr
Od kwoty z poz. 53 należy odjąć kwotę z poz. 54. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.		
KWOTA DO ZAPŁATY	56.	0,00 zł, gr
Od sumy kwot z poz. 47, 52 i 55 należy odjąć sumę kwot z poz. 51. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.		
NADPŁATA	57.	2 906,00 zł, gr
Od sumy kwot z poz. 51 i 56 należy odjąć sumę kwot z poz. 47, 52 i 55. Jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.		

K. 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 (po zaokrągleniu do pełnych złotych)	58. 0 zł	59. 0 zł	60. 0 zł	61. 0 zł	62. 0 zł	63. 0 zł
Miesiące	VII	VIII	IX	X	XI	XII
Kwota podatku (po zaokrągleniu do pełnych złotych)	64. 0 zł	65. 0 zł	66. 0 zł	67. 0 zł	68. 0 zł	69. 0 zł

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

Miesiące	I	II	III	IV	V	VI
Kwota odsetek (po zaokrągleniu do pełnych złotych)	70. 0 zł	71. 0 zł	72. 0 zł	73. 0 zł	74. 0 zł	75. 0 zł
Miesiące	VII	VIII	IX	X	XI	XII
Kwota odsetek (po zaokrągleniu do pełnych złotych)	76. 200 zł	77. 0 zł	78. 0 zł	79. 0 zł	80. 0 zł	81. 0 zł

M. NALEŻNE ZALICZKI, O KTÓRYCH MOWA W ART. 44 UST. 1 PKT 1 USTAWY ⁵⁾

Miesiące	I	II	III / I kwartał	IV	V	VI / II kwartał
Należna zaliczka (po zaokrągleniu do pełnych złotych)	82. 0 zł	83. 0 zł	84. 0 zł	85. 0 zł	86. 0 zł	87. 13 000 zł
Miesiące	VII	VIII	IX / III kwartał	X	XI	XII / IV kwartał
Należna zaliczka (po zaokrągleniu do pełnych złotych)	88. 0 zł	89. 0 zł	90. 0 zł	91. 0 zł	92. 0 zł	93. 0 zł

N. INFORMACJA O DOCHODACH (PRZYCHODACH) WYKAZYWANYCH NA PODSTAWIE ART. 45 UST. 3c USTAWY94. Kwota dochodów (przychodów)
0,00 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.

95. Numer KRS 0000024181	Wnioskowana kwota Kwota z poz. 96 nie może przekroczyć 1% kwoty z poz. 47, po zaokrągleniu do pełnych dziesiątek groszy w dół.	96. 100,90 zł, gr
-----------------------------	---	----------------------

P. INFORMACJE UZUPEŁNIAJĄCE Podatnicy, którzy wypełnili część O, w poz. 97 mogą podać cel szczegółowy 1%, a zaznaczając kwadrat w poz. 98 wyrazić zgodę na przekazanie OPP swojego imienia, nazwiska i adresu wraz z informacją o kwocie z poz. 96. W poz. 99 można podać dodatkowe informacje, np. ułatwiające kontakt z podatnikiem (telefon, e-mail).

97. Cel szczegółowy 1%	98. Wyrażam zgodę ☒
99.	

R. INFORMACJE O ZAŁĄCZNIKACH W poz. 100–106 należy podać liczbę załączników.

100. PIT/B 1	101. PIT/Z	102. PIT/ZG	103. PIT/BR	104. PIT/DS	105. Sprawozdanie o realizacji uznanej metody ustalania ceny transakcyjnej	106. PIT/TP
-----------------	------------	-------------	-------------	-------------	--	-------------

S. PODPIS PODATNIKA / PEŁNOMOCNIKA

107. Podpis podatnika	108. Imię i nazwisko oraz podpis pełnomocnika
-----------------------	---

- 1) Przez urząd, do którego jest adresowane zeznanie rozumie się urząd skarbowy, przy pomocy którego właściwy dla podatnika naczelnik urzędu skarbowego wykonuje swoje zadania.
- 2) Zgodnie z art. 81 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r. poz. 201, z późn. zm.).
- 3) Sposób obliczenia dochodu (straty) nie ma zastosowania do podatników, którzy zaznaczyli kwadrat w poz. 11 (wypełniają informację PIT/Z).
- 4) Zgodnie z art. 63 § 1a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa, 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.
- 5) W części M podatnicy nie wykazują należnych zaliczek uiszczanych w uproszczonej formie na podstawie art. 44 ust. 6b ustawy.

Pouczenia

W przypadku niewpłacenia w obowiązujących terminach kwot z poz. 56, 58–81 lub wpłacenia ich w niepełnej wysokości niniejsze zeznanie stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego, w tym również na odsetki od kwot wykazanych w poz. 82–93, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2017 r. poz. 1201, z późn. zm.).

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

1. Identyfikator podatkowy NIP podatnika

9 5 9 3 5 5 2 8 3 9

PIT/B

INFORMACJA O WYSOKOŚCI DOCHODU (STRATY)
Z POZAROLNICZEJ DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ
W ROKU PODATKOWYM

2. Rok

2 0 1 7

3. Łączna liczba składanych załączników PIT/B

1

Załącznik do zeznań: PIT-36 i PIT-36L.

Małżonkowie, bez względu na sposób rozliczenia rocznego (indywidualnie czy wspólnie z małżonkiem), składają odrębny załącznik PIT/B.

A. DANE IDENTYFIKACYJNE

4. Nazwisko

KOWALSKI

5. Pierwsze imię

JAN

6. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok)

19-05-1980

B. DOCHODY / STRATY Z POZAROLNICZEJ DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ, ZWANEJ
DALEJ „DZIAŁALNOŚCIĄ GOSPODARCZĄ”¹⁾

B.1. DANE DOTYCZĄCE DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ

B.1.1. OKREŚLENIE DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ

7. Rodzaj działalności

49.2

8. REGON

365695953

9. Miejsce prowadzenia działalności

BIAŁOBRZESKA 3, 00-670 WARSZAWA

B.1.2. DANE DOTYCZĄCE PRZYCHODÓW, KOSZTÓW, DOCHODÓW / STRAT (w zł i gr)²⁾

Jeżeli wystąpiła strata, należy poprzedzić kwotę straty znakiem „-” (minus).

10. Przychód

200 000,00

11. Koszty uzyskania przychodu

120 000,00

12. Dochód/strata

80 000,00

B.2. DANE DOTYCZĄCE DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ

B.2.1. OKREŚLENIE DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ

13. Rodzaj działalności

14. REGON

15. Miejsce prowadzenia działalności

B.2.2. DANE DOTYCZĄCE PRZYCHODÓW, KOSZTÓW, DOCHODÓW / STRAT (w zł i gr)²⁾

Jeżeli wystąpiła strata, należy poprzedzić kwotę straty znakiem „-” (minus).

16. Przychód

0,00

17. Koszty uzyskania przychodu

0,00

18. Dochód/strata

0,00

C. PRZYCHODY, KOSZTY I DOCHODY / STRATY W SPÓŁCE NIEBĘDĄCEJ OSOBĄ
PRAWNĄ, W KTÓREJ PODATNIK JEST WSPÓLNIKIEMC.1. DANE DOTYCZĄCE DOCHODÓW / STRAT PODATNIKA Z UDZIAŁU W SPÓŁCE
(ZE WSPÓŁWŁASNOŚCI MAŁŻONKÓW)

C.1.1. DANE DOTYCZĄCE SPÓŁKI

19. Nazwa spółki

20. Udział

%

21. Identyfikator podatkowy NIP

22. REGON

23. Miejsce prowadzenia działalności

C.1.2. DANE DOTYCZĄCE PRZYCHODÓW, KOSZTÓW I DOCHODÓW / STRAT (w zł i gr)²⁾

Jeżeli wystąpiła strata, należy poprzedzić kwotę straty znakiem „-” (minus).

Przychód

Koszty uzyskania przychodu

Dochód/strata

spółki

przypadający na
podatnika

spółki

przypadające na
podatnika

spółki

przypadający na
podatnika

24.

0,00

25.

0,00

26.

0,00

27.

0,00

28.

0,00

29.

0,00

C.2. DANE DOTYCZĄCE DOCHODÓW / STRAT PODATNIKA Z UDZIAŁU W SPÓŁCE (ZE WSPÓŁWŁASNOŚCI MAŁŻONKÓW)**C.2.1. DANE DOTYCZĄCE SPÓŁKI**

30. Nazwa spółki		31. Udział %	
32. Identyfikator podatkowy NIP		33. REGON	
34. Miejsce prowadzenia działalności			

C.2.2. DANE DOTYCZĄCE PRZYCHODÓW, KOSZTÓW I DOCHODÓW / STRAT (w zł i gr) ²⁾

Jeżeli wystąpiła strata, należy poprzedzić kwotę straty znakiem „-” (minus).

Przychód		Koszty uzyskania przychodu		Dochód/strata	
spółki	przypadający na podatnika	spółki	przypadające na podatnika	spółki	przypadający na podatnika
35. 0,00	36. 0,00	37. 0,00	38. 0,00	39. 0,00	40. 0,00

C.3. DANE DOTYCZĄCE DOCHODÓW / STRAT PODATNIKA Z UDZIAŁU W SPÓŁCE (ZE WSPÓŁWŁASNOŚCI MAŁŻONKÓW)**C.3.1. DANE DOTYCZĄCE SPÓŁKI**

41. Nazwa spółki		42. Udział %	
43. Identyfikator podatkowy NIP		44. REGON	
45. Miejsce prowadzenia działalności			

C.3.2. DANE DOTYCZĄCE PRZYCHODÓW, KOSZTÓW I DOCHODÓW / STRAT (w zł i gr) ²⁾

Jeżeli wystąpiła strata, należy poprzedzić kwotę straty znakiem „-” (minus).

Przychód		Koszty uzyskania przychodu		Dochód/strata	
spółki	przypadający na podatnika	spółki	przypadające na podatnika	spółki	przypadający na podatnika
46. 0,00	47. 0,00	48. 0,00	49. 0,00	50. 0,00	51. 0,00

D. ŁĄCZNY PRZYCHÓD, KOSZTY, DOCHÓD LUB STRATA PODATNIKA Z DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ (w zł i gr) ³⁾

Kwoty wynikające z poz. od 52 do 55 należy wpisać odpowiednio do poz. 53–56 lub 104–107 zeznania PIT-36 albo do poz. 13–16 zeznania PIT-36L, a jeżeli podatnik wypełnia informację PIT/Z – do części B.1. albo C.1. tej informacji.

52. Przychody (suma kwot z poz. 10, 16, 25, 36 i 47)	53. Koszty uzyskania przychodów (suma kwot z poz. 11, 17, 27, 38 i 49)	54. Dochód (jeżeli kwota z poz. 52 jest większa od kwoty z poz. 53, od kwoty z poz. 52 należy odjąć kwotę z poz. 53)	55. Strata (jeżeli kwota z poz. 53 jest większa od kwoty z poz. 52, od kwoty z poz. 53 należy odjąć kwotę z poz. 52)
200 000,00	120 000,00	80 000,00	0,00

E. OŚWIADCZENIE O SPORZĄDZENIU DOKUMENTACJI PODATKOWEJ ORAZ INFORMACJE DODATKOWE

56. Oświadczenie o sporządzeniu dokumentacji podatkowej, o którym mowa w art. 25a ust. 7 ustawy (zaznaczyć właściwy kwadrat):	
☐ 1. tak ☒ 2. nie	
57. Podatnik był obowiązany do sporządzenia elementu dokumentacji podatkowej, o którym mowa w art. 25a ust. 2d ustawy ⁴⁾ (zaznaczyć właściwy kwadrat):	58. Podatnik był obowiązany do sporządzenia elementu dokumentacji podatkowej, o którym mowa w art. 25a ust. 2b pkt 2 ustawy (zaznaczyć właściwy kwadrat):
☐ 1. tak ☒ 2. nie	☐ 1. tak ☒ 2. nie

¹⁾ Jeżeli podatnik wykonuje różne rodzaje działalności lub wykonuje działalność w wielu miejscach i zgodnie z przepisami w sprawie prowadzenia podatkowej księgi przychodów i rozchodów (ksiąg rachunkowych) wszystkie operacje gospodarcze ujmuje w jednej księdze – w informacji wykazuje przychody, koszty i dochody (straty) w części B.1.; w przypadku prowadzenia większej liczby ksiąg należy wypełnić część B.2. lub kolejne załączniki PIT/B.

²⁾ Podatnik nie wykazuje przychodów, kosztów, dochodów/strat z działalności gospodarczej:
– prowadzonej na terenie specjalnej strefy ekonomicznej na podstawie zezwolenia, o którym mowa w art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 20 października 1994 r. o specjalnych strefach ekonomicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1010), jeżeli poniósł z tej działalności stratę w roku podatkowym,
– prowadzonej za granicą, o których mowa w art. 27 ust. 8 ustawy.

³⁾ Jeżeli podatnik składa więcej niż jeden załącznik PIT/B, część D wypełnia na jednym załączniku, z tym że w części D w poz. 52 i 53 sumuje odpowiednie kwoty ze wszystkich załączników.

⁴⁾ Obowiązek sporządzania informacji o grupie podmiotów powiązanych – tzw. masterfile, jako elementu dokumentacji podatkowej.