

**BROSZURA INFORMACYJNA DO ZEZNANIA PIT-36L
O WYSOKOŚCI OSIĄGNIĘTEGO DOCHODU (PONIESIONEJ STRATY)
W 2004 ROKU**

FORMULARZ PIT-36L JEST PRZEZNACZONY dla podatników, którzy prowadzili pozarolniczą działalność gospodarczą opodatkowaną na zasadach określonych w art. 30c ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2000 r. Nr 14, poz. 176, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą”.

Formularz PIT-36L przeznaczony jest wyłącznie dla podatników rozliczających się indywidualnie. Jeżeli pozycja przeznaczona do wpisywania kwoty nie będzie wypełniona - urząd skarbowy przyjmie, że podatnik wpisał „0”.

UWAGA!

Niektóre pozycje muszą być jednak bezwzględnie wypełnione. Dotyczy to w szczególności wpisania Numeru Identyfikacji Podatkowej, roku za który zeznanie jest składane, informacji o dołączonych formularzach, ale przede wszystkim złożenia podpisu na końcu zeznania.

Należy zatem zwrócić szczególną uwagę na:

- dane identyfikacyjne, w tym nadany Numer Identyfikacji Podatkowej (poz. 1, 7, 8 i 9),
- część N (poz. 100-103) - w zakresie informacji o dołączonych formularzach (PIT/B, PIT/Z, NIP-1, NIP-3, sprawozdanie finansowe),
- część O (poz. 105) - podpis podatnika.

Prawidłowe wypełnienie tych pozycji pozwoli uniknąć dodatkowej wizyty w urzędzie skarbowym celem uzupełnienia lub skorygowania wcześniej złożonego zeznania.

Załącznikami do zeznania są: PIT/B i PIT/Z (szerzej o załącznikach w opisie do części N zeznania).

PODSTAWA PRAWNA

Obowiązek złożenia zeznania wynika z art. 45 ust. 1a pkt 2 ustawy.

TERMIN SKŁADANIA

Zeznanie za 2004 r. należy złożyć **w terminie do dnia 30 kwietnia 2005 r.**

Podatnicy niemający na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej miejsca zamieszkania (podlegający ograniczonemu obowiązkowi podatkowemu), jeżeli osiągnęli w roku podatkowym dochody ze źródeł przychodów położonych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, a zamierzają opuścić terytorium Rzeczypospolitej Polskiej przed dniem 30 kwietnia 2005 r., są obowiązani złożyć zeznanie za rok podatkowy przed opuszczeniem terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

Zeznanie można złożyć bezpośrednio w urzędzie skarbowym lub przesłać listem poleconym. Za datę złożenia zeznania nadesłanego pocztą, uważa się datę stempla pocztowego.

Część A

MIEJSCE I CEL SKŁADANIA ZEZNANIA

Należy podać nazwę urzędu skarbowego, którym kieruje właściwy dla podatnika naczelnik urzędu skarbowego.

Podatnicy:

- 1) **mający miejsce zamieszkania na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej (podlegający nieograniczonemu obowiązkowi podatkowemu)** – składają zeznanie do urzędu skarbowego ustalonego według miejsca zamieszkania podatnika w ostatnim dniu roku podatkowego, a gdy zamieszkanie na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej ustało przed tym dniem - według ostatniego miejsca zamieszkania na jej terytorium,
- 2) **niemający miejsca zamieszkania na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej (podlegający ograniczonemu obowiązkowi podatkowemu)** – składają zeznanie do urzędu skarbowego

właściwego w sprawach opodatkowania osób zagranicznych, określonego w rozporządzeniu Ministra Finansów wydanym na podstawie Ordynacji podatkowej²⁾.

Część B

DANE IDENTYFIKACYJNE I ADRES

W tej części należy podać dane identyfikacyjne podatnika składającego zeznanie, tj. nazwisko, pierwsze imię, datę urodzenia oraz miejsce zamieszkania w ostatnim dniu roku podatkowego, a gdy zamieszkanie na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej ustało przed tym dniem - ostatnie miejsce zamieszkania na jej terytorium.

Część C

INFORMACJA O FORMIE PŁACENIA PODATKU

Część tę wypełniają podatnicy - zaznaczając odpowiedni(e) kwadrat(y). Podatnicy poprzez zaznaczenie odpowiedniego kwadratu informują czy:

- 1) byli obowiązani do sporządzenia dokumentacji, o której mowa w art. 25a ust. 1 ustawy,
- 2) w jednym z pięciu lat poprzedzających rok, za który składane jest zeznanie, korzystali ze zwolnienia (tzw. kredytu podatkowego) na podstawie art. 44 ust. 7a ustawy.

Część D

DOCHÓD/STRATA Z POZAROLNICZEJ DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ

Przed wypełnieniem części D należy wypełnić części od K do L.

W części D podatnicy wykazują przychody, koszty uzyskania przychodów, dochód (bądź stratę) oraz należne zaliczki na podatek dochodowy.

Wiersz: „Pozarolnicza działalność gospodarcza”

- **w kol. b** należy wykazać przychody z tego źródła 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 należy również wykazać kwoty zwiększające przychód z tytułu utraty przez podatnika prawa do ulg inwestycyjnych, w związku z art. 7 ust. 19 i 20 ustawy z dnia 9 listopada 2000 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz o zmianie niektórych innych ustaw (Dz.U. Nr 104, poz. 1104, z późn. zm.),
- **w kol. c** należy wykazać koszty poniesione w celu osiągnięcia przychodów, z wyjątkiem kosztów wymienionych w art. 23 ustawy,
- **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 w zeznaniu PIT-36L zaznaczyli kwadrat w poz. 20 tj. w latach ubiegłych korzystali z tzw. kredytu podatkowego. W takim przypadku poz. 24 podatnicy wypełniają na podstawie części C załącznika PIT/Z składanego wraz z zeznaniem PIT-36L. Jednakże w zeznaniu za 2004 r. taka sytuacja nie będzie miała miejsca,
- **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 w zeznaniu PIT-36L zaznaczyli kwadrat w poz. 20 tj. w latach ubiegłych korzystali z tzw. kredytu podatkowego. W takim przypadku poz. 25 podatnicy wypełniają na podstawie części C załącznika PIT/Z składanego wraz z zeznaniem PIT-36L. Jednakże w zeznaniu za 2004 r. taka sytuacja nie będzie miała miejsca,
- **w kol. f** należy wykazać kwotę należnych zaliczek za rok podatkowy wynikającą z deklaracji PIT-5L złożonej za listopad, powiększoną o zaliczkę za grudzień w wysokości należnej za listopad, a w przypadku likwidacji działalności w ciągu roku podatkowego - kwotę z ostatnio złożonej deklaracji PIT-5L. Podatnicy, którzy korzystali z uproszczonej formy

wpłacania zaliczek, w kol. f wykazują sumę kwot zaliczek należnych za miesiące od stycznia do grudnia.

Kredyt podatkowy

Podatnicy, 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, łączą 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 których wyżej mowa, podatnicy dokonują w części C załącznika PIT/Z składanego wraz z zeznaniem PIT-36L. W zeznaniu składanym za 2004 r. podatnicy doliczenia tego nie dokonują, tym samym nie wypełniają załącznika PIT/Z.

Część D wypełniają także podatnicy, którzy uzyskali dochody z tytułu pozarolniczej działalności gospodarczej wykonywanej za granicą lub ze źródeł przychodów położonych za granicą, do których ma zastosowanie metoda odliczenia podatku zapłaconego za granicą.

Część E

STRATY Z LAT UBIEGŁYCH

Poz. 27 wypełniają podatnicy, którzy w latach: 2000, 2001, 2002 lub 2003 wykazali straty i w 2004 r. mają prawo do odliczania straty z lat ubiegłych. Podatnicy mają prawo do odliczenia straty od dochodu z tego samego źródła, które przyniosło stratę w najbliższych kolejno po sobie następujących pięciu latach podatkowych, z tym że wysokość takiego odliczenia w którymkolwiek z tych lat, w tym również w 2004 r., nie może przekroczyć 50% kwoty tej straty.

Jeżeli w latach 2000-2003 podatnicy utracili prawo do ulg inwestycyjnych lub prawo do zwolnienia z tytułu prowadzenia działalności gospodarczej na terenie specjalnej strefy ekonomicznej i w związku z tym zmniejszyli stratę poniesioną ze źródła przychodów, z którym związane były ulgi lub zwolnienia, to wówczas w 2004 r. odliczają stratę zmniejszoną o kwoty utraconych w tych latach ulg lub zwolnień.

Odliczeniu nie podlegają m.in. straty ze źródeł przychodów, z których dochody są wolne od podatku dochodowego.

SKŁADKI NA UBEZPIECZENIA SPOŁECZNE

Poz. 28 wypełniają podatnicy dokonujący odliczeń z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne. Odliczeniu podlegają składki określone w przepisach ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. Nr 137, poz. 887, z późn. zm.) zapłacone w roku podatkowym bezpośrednio na własne ubezpieczenia emerytalne, rentowe, chorobowe oraz wypadkowe podatnika oraz osób z nim współpracujących.

Nie podlegają odliczeniu od dochodu składki na ubezpieczenia społeczne:

- jeżeli zostały zaliczone do kosztów uzyskania przychodów,
- odliczone od dochodów opodatkowanych na zasadach określonych w art. 27 ustawy,
- odliczone od przychodów na podstawie przepisów ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym¹⁾,
- których podstawę wymiaru stanowi dochód (przychód): wolny od podatku dochodowego na podstawie art. 21, 52 i 52a ustawy oraz od którego na podstawie przepisów Ordynacji podatkowej²⁾ zaniechano poboru podatku.

Kwotę wydatków z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne ustala się na podstawie dokumentów stwierdzających ich poniesienie.

Kwota odliczanych w poz. 28 składek na ubezpieczenia społeczne nie może przekroczyć kwoty z poz. 24, pomniejszonej o kwotę z poz. 27.

Część F

KWOTY ZWIĘKSZAJĄCE PODSTAWĘ OPODATKOWANIA/ZMNIJSZAJĄCE STRATĘ

Odpowiednie poz. 30-33 wypełniają podatnicy, którzy utracili prawo do:

- 1) ulg inwestycyjnych, na skutek wystąpienia okoliczności, o których mowa w § 11 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 24 stycznia 1995 r. w sprawie odliczeń od dochodu wydatków inwestycyjnych oraz obniżek podatku dochodowego w gminach zagrożonych szczególnie wysokim bezrobociem strukturalnym (Dz.U. Nr 14, poz. 63, z późn. zm.),
- 2) zwolnienia od podatku dochodowego dochodu z pozarolniczej działalności gospodarczej, na skutek wystąpienia okoliczności, o których mowa w przepisach wykonawczych do ustawy z dnia 20 października 1994 r. o specjalnych strefach ekonomicznych (Dz. U. Nr 123, poz. 600, z późn. zm.), w brzmieniu obowiązującym przed dniem 1 stycznia 2001 r., a także w art. 21 ust. 5b-5c ustawy.

W poz. 30 podatnicy wykazują kwoty uprzednio odliczonych ulg inwestycyjnych lub uprzednio odliczonego dochodu objętego zwolnieniem z tytułu prowadzenia pozarolniczej działalności gospodarczej na terenie specjalnej strefy ekonomicznej, do których utracili prawo.

Poz. 30 **nie wypełniają** podatnicy, którzy korzystali z ulg inwestycyjnych, o których mowa w art. 26a ustawy w brzmieniu obowiązującym przed dniem 1 stycznia 2001 r. i utracili prawo do ulg inwestycyjnych na skutek wystąpienia okoliczności, o których mowa w tym przepisie. Na mocy art. 7 ust. 19 i 20 ustawy z dnia 9 listopada 2000 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz o zmianie niektórych innych ustaw (Dz.U. Nr 104, poz. 1104, z późn. zm.), podatnicy ci są obowiązani zwiększyć **przychód** o kwoty uprzednio odliczonych ulg inwestycyjnych (**patrz opis do wiersza „Pozarolnicza działalność gospodarcza” w części D**).

Następnie podatnik wykazuje w poz. 31 kwoty wpływające na zwiększenie podstawy opodatkowania albo - w poz. 32 - kwoty wpływające na zmniejszenie straty.

Jeżeli w roku podatkowym ze źródła przychodów, z którym związana była ulga lub zwolnienie, podatnicy:

- osiągnęli dochód lub dochód równy zero - przenoszą kwotę wykazaną w poz. 30 do poz. 31. Kwota ta wpływa na zwiększenie podstawy opodatkowania,
- ponieśli stratę - przenoszą kwotę wykazaną w poz. 30 do poz. 32. Kwota ta wpływa na zmniejszenie straty z tego źródła.

Jeżeli poniesiona przez podatnika w roku podatkowym strata z pozarolniczej działalności gospodarczej, z którą związana była ulga lub zwolnienie jest mniejsza niż kwota utraconej ulgi lub zwolnienia, podatnik w pierwszej kolejności dokonuje zmniejszenia tej straty, natomiast o pozostałą część kwoty utraconej ulgi lub zwolnienia zwiększa podstawę opodatkowania.

Poz. 33 wypełniają podatnicy, którzy dokonują zmniejszenia straty poniesionej z pozarolniczej działalności gospodarczej wykazanej w poz. 25 o kwotę wykazaną w poz. 32. W pozycji tej podatnicy wykazują wysokość straty po jej zmniejszeniu o kwotę utraconych ulg lub zwolnień.

Część G

OBLICZENIE PODATKU

W części G podatnicy dokonują obliczenia podatku.

DOCHÓD DO OPODATKOWANIA (poz. 34)

Do kwoty z poz. 29 należy dodać kwotę z poz. 31.

PODSTAWA OBLICZENIA PODATKU (poz. 35)

Podstawą obliczenia podatku jest kwota z poz. 34 (po zaokrągleniu do pełnego złotego).

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

OBLICZONY PODATEK ZGODNIE Z ART. 30C UST. 1 USTAWY (poz. 36)

Od podstawy obliczenia podatku z poz. 35 oblicza się podatek przy zastosowaniu stawki **19%**.

DOLICZENIA DO PODATKU

Obowiązek wykazania i doliczenia kwot uprzednio odliczonych od podatku wynika z postanowień art. 6 ustawy z dnia 21 listopada 2001 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym

od osób fizycznych oraz ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne (Dz.U. Nr 134, poz. 1509, z późn. zm.), art. 12 ustawy z dnia 12 listopada 2003 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. Nr 202, poz. 1956, z późn. zm.) oraz art. 45 ust. 3a ustawy. W konsekwencji poz. 37 wypełniają podatnicy, którzy m.in.:

- 1) skorzystali z odliczeń od podatku z tytułu wydatków poniesionych na własne potrzeby mieszkaniowe, a następnie w roku podatkowym:
 - wycofali ze spółdzielni wniesiony wkład mieszkaniowy lub budowlany,
 - w całości zmienili przeznaczenie lokalu lub budynku z mieszkalnego na użytkowy,
 - otrzymali zwrot odliczonych wydatków po roku, w którym dokonali odliczeń, z wyjątkiem gdy zwrócone kwoty zostały zaliczone do przychodów podlegających opodatkowaniu,
 - wycofali oszczędności z kasy mieszkaniowej, z wyjątkiem, gdy wycofaną kwotę po określonym w umowie o kredyt kontraktowy okresie systematycznego oszczędzania wydatkowali zgodnie z celami systematycznego oszczędzania na rachunku prowadzonym przez tę kasę,
 - przenieśli uprawnienia do rachunku oszczędnościowo-kredytowego na rzecz osób trzecich, z wyjątkiem dzieci własnych lub przysposobionych,
 - zbyli grunt lub prawo wieczystego użytkowania gruntu;
- 2) w roku podatkowym otrzymali zwrot uprzednio:
 - zapłaconych i odliczonych składek na ubezpieczenie zdrowotne,
 - odliczonej wpłaty, na rzecz organizacji pożytku publicznego, o którą nastąpiło zmniejszenie podatku na podstawie art. 27d ustawy.

PODATEK ZAPŁACONY ZA GRANICĄ - ZGODNIE Z ART. 30c UST. 4 I 5 USTAWY, PRZELICZONY NA ZŁOTE

Poz. 38 wypełniają podatnicy, którzy uzyskali dochody z tytułu pozarolniczej działalności gospodarczej 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 wg 19% stawki od łącznych dochodów uzyskanych za granicą i w Polsce należy pomnożyć przez kwotę dochodu uzyskanego za granicą 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, Danii, Anglii, Finlandii.

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

ODLICZENIE OD PODATKU

Poz. 40 wypełniają podatnicy, którzy korzystają z odliczenia od podatku składki na ubezpieczenie zdrowotne.

Odliczeniu od podatku podlega składka na ubezpieczenie zdrowotne, o której mowa w art. 27b ustawy.

Nie podlegają odliczeniu od podatku składki na ubezpieczenie zdrowotne:

- odliczone od zryczałtowanego podatku dochodowego, na podstawie przepisów ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym¹⁾,
- odliczone od podatku obliczonego zgodnie z art. 27 ustawy,

- których podstawę wymiaru stanowi dochód (przychód): wolny od podatku dochodowego na podstawie art. 21, 52 i 52a ustawy oraz od którego na podstawie przepisów Ordynacji podatkowej²⁾ zaniechano poboru podatku.

Kwota składki na ubezpieczenie zdrowotne, o którą zmniejsza się podatek, nie może przekroczyć 7,75% podstawy wymiaru tej składki.

Kwotę wydatków z tytułu składki na ubezpieczenie zdrowotne ustala się na podstawie dokumentów stwierdzających ich poniesienie. Odliczenie wykazane w poz. 40 z tytułu składki na ubezpieczenie zdrowotne nie może przekroczyć kwoty z poz. 39.

Część I

OBLICZENIE ZOBOWIĄZANIA PODATKOWEGO

W części tej podatnicy dokonują obliczenia zobowiązania podatkowego.

W poz. 42 należy wykazać zryczałtowany podatek od:

- **dochodu z likwidacji działalności gospodarczej dokonanej w grudniu 2004 r.,**
- **przychodu (dochodu), od którego płatnik nie pobrał zryczałtowanego podatku.**

Kwotę zryczałtowanego podatku dochodowego od dochodu z remanentu likwidacyjnego należy obliczyć w następujący sposób:

wartość remanentu likwidacyjnego według cen zakupu
x
wskaźnik procentowy wynikający z udziału dochodu w przychodach – obliczony zgodnie z art. 24 ust. 3 ustawy
=
dochód z remanentu likwidacyjnego (po zaokrągleniu do pełnego złotego)
x
stawka podatku 10%
=
zryczałtowany podatek dochodowy

Kwotę zryczałtowanego podatku od przychodów (dochodów), od których płatnik nie pobrał zryczałtowanego podatku oblicza się mnożąc kwotę przychodu (dochodu) przez odpowiednią dla uzyskanego przychodu (dochodu) stawkę zryczałtowanego podatku, określoną w ustawie. Przykładowo: przychód uzyskany z tytułu otrzymanych odsetek od pożyczki udzielonej osobie fizycznej niebędącej przedsiębiorcą (płatnikiem) należy pomnożyć przez stawkę podatku w wysokości 19%.

PODATEK NALEŻNY

W poz. 43 podatnicy wykazują podatek należny (po zaokrągleniu do pełnych dziesiątek groszy).

Należny podatek zaokrągla się do pełnych dziesiątek groszy w ten sposób, że kwoty wynoszące: mniej niż 5 groszy pomija się, a 5 i więcej groszy podwyższa się do pełnych dziesiątek groszy.

Część J

KWOTA DO ZAPŁATY/NADPŁATA

W poz. 47 podatnicy wykazują sumę **faktycznie** zapłaconych zaliczek. Jeżeli suma ta jest **mniejsza** od kwoty podatku należnego, kwota z poz. 48 będzie **kwotą do zapłaty**.

Jeżeli natomiast suma **faktycznie** zapłaconych zaliczek jest **większa** od kwoty podatku należnego, podatnicy kwotę **nadpłaty** wykażą w poz. 49.

Ponadto w części J zeznania (poz. 50) należy wykazać kwoty odsetek naliczonych zgodnie z art. 22e ust. 1 pkt 4 i ust. 2 ustawy, które nie zostały wykazane w trakcie roku podatkowego w deklaracjach PIT-5L.

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 K

W części tej podatnicy wykazują dane dotyczące pozarolniczej działalności gospodarczej prowadzonej samodzielnie, w tym: rodzaj działalności, nr REGON, miejsce jej prowadzenia oraz przychód, koszty, dochód (stratę). 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, wykazuje przychody, koszty i dochody (straty) w części K.1.; w przypadku prowadzenia większej liczby ksiąg, należy wypełnić część K.2. W sytuacji, gdy część K nie jest wystarczająca do uwzględnienia danych z wszystkich prowadzonych przez podatnika ksiąg, podatnik pozostałe dane wykazuje dołączając do zeznania PIT-36L załącznik(i) PIT/B.

Część L

W części tej podatnicy wykazują dane dotyczące pozarolniczej działalności gospodarczej prowadzonej w formie spółki niebędącej osobą prawną, w tym dane dotyczące spółki takie jak: nazwa spółki, NIP, nr REGON, udział podatnika w przychodach spółki, miejsce prowadzenia działalności, a także przychód, koszty, dochód (stratę) zarówno spółki, jak i przypadające na podatnika. W sytuacji gdy część L nie jest wystarczająca do uwzględnienia danych ze wszystkich spółek, w których podatnik jest współnikiem pozostałe dane wykazuje dołączając do zeznania PIT-36L załącznik(i) PIT/B.

Część M

W części tej podatnik dokonuje podsumowania danych dotyczących przychodów i kosztów przypadających na podatnika wykazanych w częściach K i L oraz ze wszystkich składanych załączników PIT/B. Po zsumowaniu odpowiednich kwot przychodów i kosztów podatnik oblicza wysokość dochodu (straty) z pozarolniczej działalności gospodarczej. Kwoty wykazane w części M podatnik przenosi odpowiednio do części D. Jeżeli podatnik zaznaczył kwadrat w poz. 20 kwoty wykazane w części M przenosi do części C.1. załącznika PIT/Z, jednakże w zeznaniu składanym za 2004 r. sytuacja taka nie wystąpi.

Część N

W części tej podatnicy m.in. informują o liczbie dołączonych do zeznania formularzy.

PIT/B – stanowi informację o wysokości dochodu lub straty z pozarolniczej działalności gospodarczej osiągniętej w roku podatkowym. Załącznik ten podatnicy składają jedynie w sytuacji gdy część K i/lub L zeznania PIT-36L nie jest wystarczająca do uwzględnienia danych z wszystkich prowadzonych ksiąg lub spółek. W takim przypadku, podatnik w części B i/lub C wykazuje przychody, koszty i dochody (straty) z działalności prowadzonej samodzielnie, a także w spółkach niebędących osobami prawnymi, w których jest współnikiem.

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 (poniesionego) w roku podatkowym. Do zeznania PIT-36L składanego za 2004 r. podatnik nie dołącza tej informacji.

Ponadto w części N podatnicy informują urząd skarbowy o:

- 1) złożonym wraz z zeznaniem zgłoszeniu identyfikacyjnym/aktualizacyjnym (dla prowadzących samodzielnie działalność gospodarczą – formularz NIP-1, dla pozostałych osób – formularz

NIP-3). Na podstawie art. 5, 6 i 9 ustawy z dnia 13 października 1995 r. o zasadach ewidencji i identyfikacji podatników i płatników (Dz.U. Nr 142, poz. 702, z późn. zm.) podatnik jest obowiązany do dokonania zgłoszenia zgodnie z zasadami określonymi w tej ustawie. **Warto przypomnieć, że termin aktualizowania danych objętych zgłoszeniem identyfikacyjnym wynosi – dla podatników podatku od towarów i usług - 14 dni, a dla pozostałych podatników podatku dochodowego – 30 dni od dnia zmiany danych.** Należy pamiętać, że na formularzach NIP-1 i NIP-3 istnieje możliwość podania numeru osobistego rachunku bankowego, na który będzie dokonywany zwrot nadpłaty. Jeżeli podany przez podatnika numer rachunku bankowego uległ zmianie, należy złożyć zgłoszenie aktualizacyjne dokonując wskazania aktualnego numeru osobistego rachunku bankowego albo zaznaczenie likwidacji numeru rachunku wskazanego wcześniej,

2) dołączonym do zeznania sprawozdaniu finansowym.

SPRAWOZDANIE FINANSOWE

Sprawozdanie finansowe są obowiązani dołączyć do zeznania podatnicy prowadzący księgi rachunkowe.

Jeżeli działalność gospodarcza jest prowadzona w formie spółki niemającej osobowości prawnej, właściwym miejscowo organem podatkowym, w którym powinno być złożone sprawozdanie finansowe jest:

- 1) organ podatkowy właściwy ze względu na adres siedziby spółki, jeżeli przynajmniej dla jednego wspólnika jest on właściwy,
- 2) organ podatkowy właściwy dla jednego ze wspólników według ich wyboru, jeżeli organ podatkowy, o którym mowa w pkt 1, nie jest właściwy dla żadnego ze wspólników, a jeżeli wspólnicy nie dokonali wyboru - organ podatkowy właściwy dla wspólnika wskazanego w pierwszej kolejności w umowie spółki.

Podatnicy prowadzący podatkowe księgi przychodów i rozchodów nie dołączają tych ksiąg do zeznania. Księgi te i związane z ich prowadzeniem dokumenty należy przechowywać do czasu upływu okresu przedawnienia zobowiązania podatkowego.

Do wypełnienia tej części obowiązani są również między innymi podatnicy, których miejsce zamieszkania w dniu składania zeznania jest inne niż wykazane w części B. Część tę wypełniają również cudzoziemcy, którzy po dniu złożenia zeznania zamierzają opuścić terytorium Rzeczypospolitej Polskiej. W tym przypadku należy podać adres nowego miejsca zamieszkania po dniu złożenia zeznania.

Ponadto w części tej podatnicy mogą podać swój numer telefonu, faxu, e-mail (podanie tej informacji nie jest obowiązkowe).

Stosownie do postanowień art. 77b § 1 pkt 1 Ordynacji podatkowej²⁾ zwrot nadpłaty następuje na wskazany rachunek bankowy podatnika, obowiązane do posiadania rachunku bankowego.

Broszura informacyjna zawiera informacje podstawowe.

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

¹⁾ Ilekroć jest mowa o „ustawie o zryczałtowanym podatku dochodowym” - oznacza to ustawę z dnia 20 listopada 1998 r. o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne (Dz.U. Nr 144, poz. 930, z późn. zm.).

²⁾ Ilekroć jest mowa o „Ordynacji podatkowej” - oznacza to ustawę z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz.U. Nr 137, poz. 926, z późn. zm.).