

| |
|---|
| 1. Identyfikator podatkowy NIP podatnika _____ |
|---|

PIT/WZ

**INFORMACJA O WIERZYTELNOŚCIACH I ZOBOWIĄZANIACH ZMNIEJSZAJĄCYCH
LUB ZWIĘKSZAJĄCYCH PODSTAWĘ OPODATKOWANIA (STRATĘ)
WYNIKAJĄCYCH Z TRANSAKCJI HANDLOWYCH**

za rok podatkowy

| |
|-------------------|
| 2. Rok 2 0 2 0 |
|-------------------|

| |
|------------------------------|
| 3. Nr załącznika 1) _____ |
|------------------------------|

Załącznik do zeznań: PIT-36, PIT-36S, PIT-36L i PIT-36LS.
Wypełniają 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 (Dz. U. z 2020 r. poz. 935, z późn. zm.).

A. DANE IDENTYFIKACYJNE PODATNIKA

| | | |
|-------------|------------------|--|
| 4. Nazwisko | 5. Pierwsze imię | 6. Data urodzenia (dzień - miesiąc - rok) _____ |
|-------------|------------------|--|

**B. DANE DOTYCZĄCE DŁUŻNIKA I WIERZYTELNOŚCI, JEŻELI DO DNIA ZŁOŻENIA ZEZNANIA
PODATKOWEGO WIERZYTELNOŚĆ NIE ZOSTAŁA UREGULOWANA LUB ZBYTA**

(dotyczy wierzytelności zmniejszających podstawę opodatkowania lub zwiększających stratę – wypełnia podatnik będący wierzycielem)

B.1. DANE DOTYCZĄCE DŁUŻNIKA I WIERZYTELNOŚCI (1)

| | | |
|--------------------------------------|---|--|
| 7. Nazwa dłużnika | 8. Identyfikator podatkowy NIP dłużnika _____ | |
| 9. Numer faktury/rachunku/umowy | 10. Data wystawienia faktury/rachunku lub zawarcia umowy (dzień - miesiąc - rok) _____ | 11. Data upływu terminu zapłaty ²⁾ (dzień - miesiąc - rok) _____ |
| Wartość wierzytelności ³⁾ | | 12. _____ / |

B.2. DANE DOTYCZĄCE DŁUŻNIKA I WIERZYTELNOŚCI (2) przepisz do PIT-IP zamiast głównej deklaracji

| | | |
|--------------------------------------|---|--|
| 7. Nazwa dłużnika | 8. Identyfikator podatkowy NIP dłużnika _____ | |
| 9. Numer faktury/rachunku/umowy | 10. Data wystawienia faktury/rachunku lub zawarcia umowy (dzień - miesiąc - rok) _____ | 11. Data upływu terminu zapłaty ²⁾ (dzień - miesiąc - rok) _____ |
| Wartość wierzytelności ³⁾ | | 12. _____ / |

| | |
|------------------------|-------------|
| Suma kwot z poz. 12 4) | 13. _____ / |
|------------------------|-------------|

**C. DANE DOTYCZĄCE WIERZYCIELA I ZOBOWIĄZANIA, JEŻELI DO DNIA ZŁOŻENIA
ZEZNANIA PODATKOWEGO ZOBOWIĄZANIE NIE ZOSTAŁO UREGULOWANE**

(dotyczy zobowiązań zwiększających podstawę opodatkowania lub zmniejszających stratę – wypełnia podatnik będący dłużnikiem)

C.1. DANE DOTYCZĄCE WIERZYCIELA I ZOBOWIĄZANIA (1) przepisz do PIT-IP zamiast głównej deklaracji

| | | |
|------------------------------------|---|--|
| 14. Nazwa wierzyciela | 15. Identyfikator podatkowy NIP wierzyciela _____ | |
| 16. Numer faktury/rachunku/umowy | 17. Data wystawienia faktury/rachunku lub zawarcia umowy (dzień - miesiąc - rok) _____ | 18. Data upływu terminu zapłaty ²⁾ (dzień - miesiąc - rok) _____ |
| Wartość zobowiązania ³⁾ | | 19. _____ / |

C.2. DANE DOTYCZĄCE WIERZYCIELA I ZOBOWIĄZANIA (2) przepis do PIT-IP zamiast głównej deklaracji

| | | |
|----------------------------------|--|---|
| 14. Nazwa wierzyciela | | 15. Identyfikator podatkowy NIP wierzyciela _____ |
| 16. Numer faktury/rachunku/umowy | 17. Data wystawienia faktury/rachunku lub zawarcia umowy (dzień - miesiąc - rok) _____ | 18. Data upływu terminu zapłaty ²⁾ (dzień - miesiąc - rok) _____ |
| Wartość zobowiązania 3) | | 19. _____ , |
| Suma kwot z poz. 19 4) | | 20. _____ , |

D. DANE DOTYCZĄCE DŁUŻNIKA I WIERZYTELNOŚCI, JEŻELI WIERZYTELNOŚĆ ZOSTAŁA UREGULOWANA LUB ZBYTA (dotyczy wierzytelności, które zmniejszyły podstawę opodatkowania lub zwiększyły stratę)

D.1. DANE DOTYCZĄCE DŁUŻNIKA I WIERZYTELNOŚCI (1) przepis do PIT-IP zamiast głównej deklaracji

| | | |
|--|--|---|
| 21. Nazwa dłużnika | | 22. Identyfikator podatkowy NIP dłużnika _____ |
| 23. Numer faktury/rachunku/umowy | 24. Data wystawienia faktury/rachunku lub zawarcia umowy) (dzień - miesiąc - rok) _____ | |
| 25. Data upływu terminu zapłaty ²⁾ (dzień - miesiąc - rok) _____ | 26. Data uregulowania lub zbycia wierzytelności (dzień - miesiąc - rok) _____ | |
| Wartość wierzytelności uregulowanej lub zbytej w trakcie roku podatkowego 3) | | 27. _____ , |
| Wartość wierzytelności uregulowanej lub zbytej po roku podatkowym 3) | | 28. _____ , |

D.2. DANE DOTYCZĄCE DŁUŻNIKA I WIERZYTELNOŚCI (2) przepis do PIT-IP zamiast głównej deklaracji

| | | |
|--|--|---|
| 21. Nazwa dłużnika | | 22. Identyfikator podatkowy NIP dłużnika _____ |
| 23. Numer faktury/rachunku/umowy | 24. Data wystawienia faktury/rachunku lub zawarcia umowy) (dzień - miesiąc - rok) _____ | |
| 25. Data upływu terminu zapłaty ²⁾ (dzień - miesiąc - rok) _____ | 26. Data uregulowania lub zbycia wierzytelności (dzień - miesiąc - rok) _____ | |
| Wartość wierzytelności uregulowanej lub zbytej w trakcie roku podatkowego 3) | | 27. _____ , |
| Wartość wierzytelności uregulowanej lub zbytej po roku podatkowym 3) | | 28. _____ , |
| Suma kwot z poz. 28 4) | | 29. _____ , |

E. DANE DOTYCZĄCE WIERZYCIELA I ZOBOWIĄZANIA, JEŻELI ZOBOWIĄZANIE ZOSTAŁO UREGULOWANE (dotyczy zobowiązań, które zwiększyły podstawę opodatkowania lub zmniejszyły stratę)

E.1. DANE DOTYCZĄCE WIERZYCIELA I ZOBOWIĄZANIA (1) przepis do PIT-IP zamiast głównej deklaracji

| | | |
|--|--|--|
| 30. Nazwa wierzyciela | | 31. Identyfikator podatkowy NIP wierzyciela _____ |
| 32. Numer faktury/rachunku/umowy | 33. Data wystawienia faktury/rachunku lub zawarcia umowy) (dzień - miesiąc - rok) _____ | |
| 34. Data upływu terminu zapłaty ²⁾ (dzień - miesiąc - rok) _____ | 35. Data uregulowania zobowiązania (dzień - miesiąc - rok) _____ | |
| Wartość zobowiązania uregulowanego w trakcie roku podatkowego 3) | | 36. _____ , |
| Wartość zobowiązania uregulowanego po roku podatkowym 3) | | 37. _____ , |

E.2. DANE DOTYCZĄCE WIERZYCIELA I ZOBOWIĄZANIA (2) przepis do PIT-IP zamiast głównej deklaracji

| | | | |
|--|--|--|--|
| 30. Nazwa wierzyciela | | 31. Identyfikator podatkowy NIP wierzyciela _____ | |
| 32. Numer faktury/rachunku/umowy | | 33. Data wystawienia faktury/rachunku lub zawarcia umowy) (dzień - miesiąc - rok) _____ | |
| 34. Data upływu terminu zapłaty ²⁾ (dzień - miesiąc - rok) _____ | | 35. Data uregulowania zobowiązania (dzień - miesiąc - rok) _____ | |
| Wartość zobowiązania uregulowanego w trakcie roku podatkowego 3) | | 36. _____ / | |
| Wartość zobowiązania uregulowanego po roku podatkowym 3) | | 37. _____ / | |
| Suma kwot z poz. 37 4) | | 38. _____ / | |

Objaśnienia

1) Należy podać kolejny nr załącznika. W przypadku gdy część B, C, D lub E jest niewystarczająca do wykazania danych o wszystkich wierzytelnościach i zobowiązaniach zmniejszających lub zwiększających podstawę opodatkowania (stratę), należy wypełnić kolejny załącznik PIT/WZ.

2) Termin zapłaty nie może przekroczyć terminów przewidzianych w ustawie z dnia 8 marca 2013 r. o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych.

3) Podatnik będący wspólnikiem spółki osobowej wpisuje wartość wierzytelności/zobowiązania stosownie do swojego udziału.

4) Jeżeli podatnik składa więcej niż jeden załącznik PIT/WZ, w poz. 13 ostatniego załącznika sumuje kwoty z poz. 12 wszystkich załączników. Odpowiednio należy uczynić w przypadku sumowania kwot z poz. 19, 28 i 37 załączników PIT/WZ, z których sumy należy wykazać w ostatnim załączniku PIT/WZ odpowiednio w poz. 20, 29 lub 38.