

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

CIT-8

ZEZNANIE O WYSOKOŚCI OSIĄGNIĘTEGO DOCHODU (PONIESIONEJ STRATY) I NALEŻNEGO PODATKU DOCHODOWEGO OD OSÓB PRAWNYCH

za rok podatkowy¹⁾

4. Od (dzień - miesiąc - rok)

5. Do (dzień - miesiąc - rok)

| | |
|--------------------|--|
| Podstawa prawna: | Art. 27 ust. 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1800, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą”. |
| Składający: | Podatnicy wymienieni w art. 1 ustawy, w zakresie dochodów określonych w art. 3 ust. 1 (mający siedzibę lub zarząd na terytorium RP) oraz w art. 3 ust. 2 (niemający siedziby lub zarządu na terytorium RP) ustawy, z wyjątkiem: - podatników uzyskujących przychody wyłącznie z tytułów wymienionych w art. 2 ust. 1 ustawy, - podatników zwolnionych od składania zeznania - art. 27 ust. 1 ustawy, - podatników niemających siedziby na terytorium RP, uzyskujących przychody, o których mowa w art. 21 i art. 22 ustawy wyłącznie od płatników wymienionych w art. 26 ust. 1 ustawy oraz podatnicy wymienieni w art. 7aa ustawy (składający informację CIT/KW). |
| Termin składania: | Do końca trzeciego miesiąca następnego roku (art. 27 ust. 1 ustawy). |
| Miejsce składania: | Urząd skarbowy. |

A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA ZEZNANIA

6. Urząd skarbowy, do którego jest adresowane zeznanie²⁾

7. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat):

 1. złożenie zeznania 2. korekta zeznania

8. Rodzaj korekty (zaznaczyć właściwy kwadrat):

 1. korekta zeznania, o której mowa w art. 81 Ordynacji podatkowej³⁾
 2. korekta zeznania, o której mowa w art. 81b § 1a Ordynacji podatkowej⁴⁾

B. DANE PODATNIKA

B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

9. Nazwa pełna

B.2. ADRES SIEDZIBY

| | | | |
|-----------------|-----------------|------------------|---------------|
| 10. Kraj | 11. Województwo | 12. Powiat | |
| 13. Gmina | 14. Ulica | 15. Nr domu | 16. Nr lokalu |
| 17. Miejscowość | | 18. Kod pocztowy | |

B.3. DANE DODATKOWE (wypełnić właściwie)

| | |
|---|--|
| 19. Podatnik wybrał metodę ustalania daty powstawania przychodów na podstawie art. 12 ust. 3g ustawy | <input type="checkbox"/> 1. tak |
| 20. Podatnik uwzględni odsetki w kosztach uzyskania przychodów zgodnie z art. 15c ustawy w brzmieniu obowiązującym do dnia 31 grudnia 2017 r., w roku podatkowym wskazanym w poz. 4 i 5 | <input type="checkbox"/> 1. tak |
| 21. Odsetki wyłączone z kosztów uzyskania przychodów (wypełnia się w przypadku zaznaczenia kwadratu w poz. 20) | zł, gr |
| 22. Podatnik jest przedsiębiorstwem finansowym, o którym mowa w art. 15c ust. 16 ustawy | <input type="checkbox"/> 1. tak |
| 23. Koszty finansowania dłużnego wyłączone z kosztów uzyskania przychodów zgodnie z art. 15c ustawy, w roku podatkowym wskazanym w poz. 4 i 5 | zł, gr |
| 24. Koszty wyłączone z kosztów uzyskania przychodów na podstawie art. 15e ustawy, w roku podatkowym wskazanym w poz. 4 i 5 | zł, gr |
| 25. Podatnik korzysta ze zwolnienia lub utracił prawo do zwolnienia, o którym mowa w art. 25 ust. 11-16 ustawy, w roku podatkowym wskazanym w poz. 4 i 5 (zaznaczyć właściwy kwadrat): | <input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. utracił prawo do zwolnienia w związku z art. 25 ust. 14 ustawy <input type="checkbox"/> 3. nie |
| 26. Podatnik występuje o zwrot niewykorzystanego odliczenia na podstawie art. 18da ustawy | <input type="checkbox"/> 1. tak |
| 27. Podatnik dokonał korekty cen transferowych, o której mowa w art. 11e ustawy | <input type="checkbox"/> 1. tak |
| 28. Podatnik wybrał kwartalny sposób wpłacania zaliczek na podstawie art. 25 ust. 1b ustawy | <input type="checkbox"/> 1. tak |
| 29. Podatnik wybrał wpłacanie zaliczek w formie uproszczonej na podstawie art. 25 ust. 6-6b ustawy ⁵⁾ | <input type="checkbox"/> 1. tak |
| 30. Podatnik wybrał metodę ustalania różnic kursowych na podstawie przepisów o rachunkowości, o której mowa w art. 9b ust. 1 pkt 2 ustawy | <input type="checkbox"/> 1. tak |
| 31. Podatnik rezygnuje ze stosowania metody ustalania różnic kursowych na podstawie przepisów o rachunkowości, o której mowa w art. 9b ust. 1 pkt 2 ustawy | <input type="checkbox"/> 1. tak |

| | |
|---|---|
| 32. Podmiot powstały w wyniku podziału/połączenia oraz przejmujący całość / część innego podmiotu rezygnuje ze stosowania metody ustalania różnic kursowych na podstawie przepisów o rachunkowości, o której mowa w art. 9b ust. 1 pkt 2 ustawy | <input type="checkbox"/> 1. tak |
| 33. Podatnik przeniósł tymczasowo składniki majątku poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej (zaznaczyć właściwy kwadrat): | <input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie |
| 34. Wartość rynkowa składników majątku tymczasowo przeniesionych w roku podatkowym, za który jest składane zeznanie, poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej (poz. 34 wypełniają podatnicy, którzy w poz. 33 zaznaczyli kwadrat nr 1) | zł, gr |
| 35. Podatnik uwzględni w kosztach uzyskania przychodów hipotetyczne odsetki od dopłat do spółki lub zysku przekazanego na kapitał rezerwy lub zapasowy spółki, obliczone zgodnie z art. 15cb ust. 1 ustawy | <input type="checkbox"/> 1. tak |
| Łączne koszty hipotetycznych odsetek odliczone w roku podatkowym wskazanym w poz. 4 i 5 (wypełnia się w przypadku zaznaczenia kwadratu w poz. 35) | 36. zł, gr |

C. INFORMACJA O ZAŁĄCZNIKACH

Należy podać liczbę dołączonych załączników.

| | | | |
|---|---------------------------|-------------|-------------|
| 37. Podatnik jest obowiązany do złożenia CIT-ST ⁽⁶⁾ | 38. CIT-ST ⁽⁶⁾ | 39. SSE-R | 40. CIT-8/O |
| <input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie | | | |
| 41. CIT/BR | 42. CIT-D | 43. CIT/MIT | 44. CIT/NZI |
| | | | |
| 46. CIT/8S | 47. CIT/WW | 48. CIT/PM | 49. CIT/IP |
| | | | |
| | | | 50. CIT/WZ |
| | | | 51. CIT/KW |

D. USTALENIE DOCHODU / STRATY**D.1. PRZYCHODY** (w części D.1. nie wykazuje się przychodu, który podatnik wykazuje w załączniku CIT/IP)

| | Przychody z zysków kapitałowych | | Przychody z innych źródeł przychodów | |
|--|---------------------------------|----|--------------------------------------|----|
| | zł, | gr | zł, | gr |
| Przychody ze źródeł przychodów położonych na terytorium RP | 52. | | 53. | |
| Bez przychodów, o których mowa w art. 2 ust. 1, art. 21 i art. 22 ustawy, z zastrzeżeniem art. 7 ust. 3 ustawy. | , | | , | |
| Przychody ze źródeł przychodów położonych poza terytorium RP | 54. | | 55. | |
| Przychody równorzędne do kategorii przychodów wymienionych w art. 21 ust. 1 ustawy oraz przychody z dywidend i inne przychody z udziałów w zyskach osób prawnych niemających siedziby na terytorium RP. | , | | , | |
| Przychody ze źródeł przychodów położonych poza terytorium RP - inne niż wymienione odpowiednio w poz. 54 lub 55 | 56. | | 57. | |
| | , | | , | |
| Przychody uzyskane w następstwie wniesienia do spółki wkładu niepieniężnego w postaci komercjalizowanej własności intelektualnej, które na podstawie art. 12 ust. 1b pkt 5 ustawy, w zw. z art. 12 ustawy z dnia 4 listopada 2016 r. o zmianie niektórych ustaw określających warunki prowadzenia działalności innowacyjnej (Dz. U. poz. 1933, z późn. zm.), podlegają wykazaniu w roku podatkowym wskazanym w poz. 4 i 5 | 58. | | 59. | |
| | , | | , | |
| Razem przychody | 60. | | 61. | |
| W poz. 60 należy wpisać sumę kwot z poz. 52, 54, 56 i 58. | , | | , | |
| W poz. 61 należy wpisać sumę kwot z poz. 53, 55, 57 i 59. | | | | |

D.2. KOSZTY UZYSKANIA PRZYCHODÓW (w części D.2. nie wykazuje się kosztów uzyskania przychodów, które podatnik wykazuje w załączniku CIT/IP)

| | Koszty uzyskania przychodów z zysków kapitałowych | | Koszty uzyskania przychodów z innych źródeł przychodów | |
|--|---|----|--|----|
| | zł, | gr | zł, | gr |
| Koszty uzyskania przychodów wymienionych odpowiednio w poz. 52 lub 53 | 62. | | 63. | |
| | , | | , | |
| Koszty uzyskania przychodów wymienionych odpowiednio w poz. 54 lub 55 | 64. | | 65. | |
| | , | | , | |
| Koszty uzyskania przychodów wymienionych odpowiednio w poz. 56 lub 57 | 66. | | 67. | |
| | , | | , | |
| Koszty uzyskania przychodów wymienionych odpowiednio w poz. 58 lub 59 | 68. | | 69. | |
| | , | | , | |
| Odsetki wyłączone w poprzednich pięciu latach podatkowych z kosztów uzyskania przychodów, podlegające na podstawie art. 15c ustawy, w brzmieniu obowiązującym do dnia 31 grudnia 2017 r., zaliczeniu do kosztów uzyskania przychodów w roku podatkowym wskazanym w poz. 4 i 5 | 70. | | 71. | |
| | , | | , | |
| Koszty finansowania dłużnego wyłączone w poprzednich pięciu latach podatkowych z kosztów uzyskania przychodów, podlegające na podstawie art. 15c ustawy zaliczeniu do kosztów uzyskania przychodów w roku podatkowym wskazanym w poz. 4 i 5 | 72. | | 73. | |
| | , | | , | |
| Koszty, o których mowa w art. 15e ustawy, nieodliczone w poprzednich pięciu latach podatkowych z kosztów uzyskania przychodów, podlegające na podstawie art. 15e ust. 9 ustawy zaliczeniu do kosztów uzyskania przychodów w roku podatkowym wskazanym w poz. 4 i 5 | 74. | | 75. | |
| | , | | , | |
| Razem koszty uzyskania przychodów | 76. | | 77. | |
| W poz. 76 należy wpisać sumę kwot z poz. 62, 64, 66, 68, 70, 72 i 74. | , | | , | |
| W poz. 77 należy wpisać sumę kwot z poz. 63, 65, 67, 69, 71, 73 i 75. | | | | |

D.3. DOCHÓD / STRATA (w części D.3. nie wykazuje się dochodu / straty, które podatnik wykazuje w załączniku CIT/IP)

| | Dochód / strata z zysków kapitałowych zł, gr | Dochód / strata z innych źródeł przychodów zł, gr |
|--|---|--|
| Dochód (art. 7 ust. 2 ustawy) Od kwoty odpowiednio z poz. 60 lub 61 należy odjąć kwotę odpowiednio z poz. 76 lub 77. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. | 78. | 79. |
| Strata (art. 7 ust. 2 ustawy) Od kwoty odpowiednio z poz. 76 lub 77 należy odjąć kwotę odpowiednio z poz. 60 lub 61. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. | 80. | 81. |
| Strata w związku z postanowieniami art. 7 ust. 3-4a ustawy oraz strata ze źródeł przychodów wykazanych odpowiednio w poz. 56 lub 57, podlegająca za granicą odliczeniu od dochodu do opodatkowania | 82. | 83. |
| Dochód Jeżeli w poz. odpowiednio 80 lub 81 wpisano 0, do kwoty z poz. odpowiednio 78 lub 79 należy dodać kwotę z poz. odpowiednio 82 lub 83. Jeżeli kwota z poz. odpowiednio 80 lub 81 jest większa od 0, a kwota z poz. odpowiednio 82 lub 83 jest większa od kwoty z poz. odpowiednio 80 lub 81, od kwoty z poz. odpowiednio 82 lub 83 należy odjąć kwotę z poz. odpowiednio 80 lub 81. W pozostałych przypadkach należy wpisać 0. | 84. | 85. |
| Strata Jeżeli kwota z poz. odpowiednio 80 lub 81 jest większa od 0 i większa od kwoty odpowiednio z poz. 82 lub 83, od kwoty z poz. odpowiednio 80 lub 81 należy odjąć kwotę z poz. odpowiednio 82 lub 83. W pozostałych przypadkach należy wpisać 0. | 86. | 87. |

D.4. ZWIĘKSZENIE DOCHODU / ZMNIJSZENIE STRATY⁷⁾

| | Dochód/strata z zysków kapitałowych zł, gr | Dochód/strata z innych źródeł przychodów zł, gr |
|--|---|--|
| Zwiększenie dochodu/zmniejszenie straty | 88. | 89. |
| Strata po zmniejszeniu Od kwoty odpowiednio z poz. 86 lub 87 należy odjąć kwotę odpowiednio z poz. 88 lub 89; jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. | 90. | 91. |
| Dochód podlegający doliczeniu Od kwoty odpowiednio z poz. 88 lub 89 należy odjąć kwotę odpowiednio z poz. 86 lub 87; jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. | 92. | 93. |
| Dochód po doliczeniu Do kwoty odpowiednio z poz. 84 lub 85 należy dodać kwotę odpowiednio z poz. 92 lub 93. | 94. | 95. |

E. USTALENIE PODSTAWY OPODATKOWANIA / STRATY**E.1. DOCHODY (PRZYCHODY) WOLNE I ODLICZENIA**

| | Dochody (przychody) wolne i odliczenia z zysków kapitałowych zł, gr | Dochody (przychody) wolne i odliczenia z innych źródeł przychodów zł, gr |
|--|--|---|
| Razem dochody (przychody) wolne Należy wpisać odpowiednio kwoty z poz. 74 i 75 załącznika CIT-8/O. | 96. | 97. |
| Dochód po odliczeniu dochodów (przychodów) wolnych | 98. | 99. |
| Odliczenie od dochodu straty z lat ubiegłych według zasad obowiązujących do dnia 31 grudnia 2017 r. | 100. | 101. |
| Dochód po odliczeniu straty z lat ubiegłych według zasad obowiązujących do dnia 31 grudnia 2017 r. | 102. | 103. |
| Rozliczenie nieodliczonej straty na podstawie art. 7 ust. 7 i 8 ustawy Należy wpisać kwotę odpowiednio z poz. 57 lub 60 bądź odpowiednio z poz. 58 lub 61 załącznika CIT/KW. Odliczana kwota nie może przekroczyć kwoty dochodu odpowiednio z poz. 94 lub 95 pomniejszonej o kwotę odpowiednio z poz. 96 lub 97. | 104. | 105. |
| Inne odliczenia od dochodu Należy wpisać kwotę odpowiednio z poz. 154 lub 155 załącznika CIT-8/O. Odliczana kwota nie może przekroczyć kwoty dochodu odpowiednio z poz. 94 lub 95 pomniejszonej o kwotę odpowiednio z poz. 96 i 104 lub 97 i 105. | 106. | 107. |
| Razem odliczenia od dochodu Należy wpisać kwotę odpowiednio z poz. 156 lub 157 załącznika CIT-8/O. Odliczana kwota nie może przekroczyć kwoty dochodu odpowiednio z poz. 94 lub 95 pomniejszonej o sumę kwot odpowiednio z poz. 96 lub 97. | 108. | 109. |
| Odliczenia z tytułu wydatków inwestycyjnych Należy wpisać kwotę odpowiednio z poz. 162 lub 163 załącznika CIT-8/O. Odliczana kwota nie może przekroczyć kwoty dochodu odpowiednio z poz. 94 lub 95 pomniejszonej o sumę kwot odpowiednio z poz. 96 i 108 lub 97 i 109. | 110. | 111. |
| Razem dochody (przychody) wolne i odliczenia W poz. 112 należy wpisać sumę kwot z poz. 96, 104, 108 i 110. W poz. 113 należy wpisać sumę kwot z poz. 97, 105, 109 i 111. | 112. | 113. |

E.2. PODSTAWA OPODATKOWANIA / STRATA

| | | |
|---|------|--|
| Podstawa opodatkowania Jeżeli suma kwot z poz. 94 i 95 jest większa od 0, należy wpisać kwotę stanowiącą sumę kwot z poz. 94 i 95 pomniejszoną o sumę kwot z poz. 112 i 113. Jeżeli w poz. 94 albo 95 wpisano 0, od sumy kwot z poz. 94 i 95 nie odejmuje się kwoty z poz. 112 lub 113, która to kwota odpowiada pozycji odpowiednio 94 lub 95, w której wykazano 0. W pozostałych przypadkach oraz jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. | 114. | |
| Strata Od sumy kwot z poz. 90 i 91 oraz z poz. 112 i 113 należy odjąć sumę kwot z poz. 94 i 95. Jeżeli w poz. 90 albo 91 wpisano 0, do sumy tych pozycji nie dodaje się kwoty z poz. 112 lub 113 odpowiadającej pozycji 94 lub 95, w której wpisano 0, oraz nie odejmuje się kwoty z pozycji 94 lub 95, w której wpisano kwotę większą od 0. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. | 115. | |

E.3. ODLICZENIA OD PODSTAWY OPODATKOWANIA

Kwota odliczenia nie może przekroczyć kwoty z poz. 114.

| | | | |
|---|------|-----|----|
| Odliczenia zmniejszające podstawę opodatkowania z tytułu wydatków na nabycie nowej technologii lub inne odliczenia niewykazane w innych pozycjach zeznania Należy wpisać kwotę z poz. 164 załącznika CIT-8/O. | 116. | zł, | gr |
| Odliczenia zmniejszające podstawę opodatkowania z tytułu kosztów uzyskania przychodów poniesionych na działalność badawczo-rozwojową Należy wpisać kwotę z poz. 42 załącznika CIT/BR. | 117. | zł, | gr |
| Razem odliczenia zmniejszające podstawę opodatkowania Suma kwot z poz. 116 i 117. | 118. | zł, | gr |

E.4. PODSTAWA OPODATKOWANIA PO UWZGLĘDNIENIU KWOT Z CZĘŚCI E.3

| | | | |
|---|------|-----|----|
| Podstawa opodatkowania po odliczeniach Od kwoty z poz. 114 należy odjąć kwotę z poz. 118. | 119. | zł, | gr |
|---|------|-----|----|

E.5. ZMNIEJSZENIA I ZWIĘKSZENIA PODSTAWY OPODATKOWANIA (STRATY) O WARTOŚĆ WIERZYTELNOŚCI I ZOBOWIĄZAŃ WYNIKAJĄCYCH Z TRANSAKCJI HANDLOWYCH⁸⁾**E.5.1. ZMNIEJSZENIA PODSTAWY OPODATKOWANIA/ZWIĘKSZENIA STRATY**

(jeżeli do dnia złożenia zeznania podatkowego wierzytelność nie została uregulowana lub zbyta)

| | | | |
|---|-------|-----|----|
| Wartość wierzytelności zmniejszających podstawę opodatkowania, o których mowa w art. 18f ust. 1 pkt 1 ustawy Należy wpisać kwotę z poz. 14 załącznika CIT/WZ. Poz. 120 wypełnia się, jeżeli kwota z poz. 119 jest większa od 0. Kwota zmniejszenia nie może przekroczyć kwoty z poz. 119. | 120. | zł, | gr |
| Wartość nierozliczonych wierzytelności zmniejszających podstawę opodatkowania, o których mowa w art. 18f ust. 3 ustawy, wykazana do rozliczenia w kolejnych latach podatkowych w zeznaniu za rok poprzedni W poz. 121 wpisuje się kwotę nierozliczonych wierzytelności zmniejszających podstawę opodatkowania do odliczenia w roku bieżącym, wykazaną do rozliczenia w zeznaniu za rok poprzedni. Poz. 121 wypełnia się, jeżeli kwota z poz. 119 jest większa od 0. Suma kwot z poz. 120 i 121 nie może przekroczyć kwoty z poz. 119. | 121. | zł, | gr |
| Wartość wierzytelności zmniejszających podstawę opodatkowania, pozostała do rozliczenia w kolejnych latach podatkowych, nie dłużej niż przez okres 3 lat, zgodnie z art. 18f ust. 3 ustawy W poz. 121a wpisuje się nadwyżkę kwoty z poz. 14 załącznika CIT/WZ nad kwotą z poz. 119 pomniejszoną o kwotę z poz. 120 i 121. | 121a. | zł, | gr |
| Wartość wierzytelności zwiększających stratę, o których mowa w art. 18f ust. 2 pkt 1 ustawy Należy wpisać kwotę z poz. 14 załącznika CIT/WZ. Poz. 122 wypełnia się, jeżeli kwota z poz. 115 jest większa od 0. | 122. | zł, | gr |

E.5.2. ZWIĘKSZENIA PODSTAWY OPODATKOWANIA/ZMNIEJSZENIA STRATY

(jeżeli do dnia złożenia zeznania podatkowego zobowiązanie nie zostało uregulowane)

| | | | |
|---|------|-----|----|
| Wartość zobowiązań zwiększających podstawę opodatkowania, o których mowa w art. 18f ust. 1 pkt 2 ustawy Należy wpisać kwotę z poz. 21 załącznika CIT/WZ. Poz. 123 wypełnia się, jeżeli kwota z poz. 115 jest równa 0. | 123. | zł, | gr |
| Wartość zobowiązań zmniejszających stratę, o których mowa w art. 18f ust. 2 pkt 2 ustawy Należy wpisać kwotę z poz. 21 załącznika CIT/WZ. Poz. 124 wypełnia się, jeżeli kwota z poz. 115 jest większa od 0. | 124. | zł, | gr |

E.5.3. POZOSTAŁE ZWIĘKSZENIA I ZMNIEJSZENIA PODSTAWY OPODATKOWANIA (STRATY)

(jeżeli po roku podatkowym, za który dokonano zwiększeń lub zmniejszeń, zobowiązanie zostanie uregulowane, a wierzytelność uregulowana lub zbyta)

| | | | |
|--|-------|-----|----|
| Wartość wierzytelności zwiększających podstawę opodatkowania, o których mowa w art. 18f ust. 7 ustawy Należy wpisać kwotę z poz. 30 załącznika CIT/WZ. Poz. 125 wypełnia się, jeżeli kwota z poz. 115 jest równa 0. | 125. | zł, | gr |
| Wartość wierzytelności zmniejszających stratę, o których mowa w art. 18f ust. 7 ustawy Należy wpisać kwotę z poz. 30 załącznika CIT/WZ. Poz. 126 wypełnia się, jeżeli kwota z poz. 115 jest większa od 0. | 126. | zł, | gr |
| Wartość zobowiązań zmniejszających podstawę opodatkowania, o których mowa w art. 18f ust. 8 ustawy Należy wpisać kwotę z poz. 39 załącznika CIT/WZ. Poz. 127 wypełnia się, jeżeli kwota z poz. 119 pomniejszona o sumę kwot z poz. 120 i 121 jest większa od 0. Kwota zmniejszenia nie może przekroczyć kwoty z poz. 119 pomniejszonej o sumę kwot z poz. 120 i 121. | 127. | zł, | gr |
| Wartość zobowiązań zmniejszających podstawę opodatkowania, o których mowa w art. 18f ust. 8 ustawy, wykazana do rozliczenia w kolejnych latach podatkowych w zeznaniu za rok poprzedni W poz. 128 wpisuje się kwotę uregulowanych zobowiązań zmniejszających podstawę opodatkowania do odliczenia w roku bieżącym, wykazaną do rozliczenia w zeznaniu za rok poprzedni. Poz. 128 wypełnia się, jeżeli kwota z poz. 119 pomniejszona o sumę kwot z poz. 120, 121 i 127 jest większa od 0. Kwota zmniejszenia nie może przekroczyć kwoty z poz. 119 pomniejszonej o sumę kwot z poz. 120, 121 i 127. | 128. | zł, | gr |
| Wartość zobowiązań zmniejszających podstawę opodatkowania, pozostała do rozliczenia w kolejnych latach podatkowych, nie dłużej niż przez okres 3 lat, zgodnie z art. 18f ust. 8 ustawy W poz. 128a wpisuje się nadwyżkę kwoty z poz. 39 załącznika CIT/WZ nad kwotą z poz. 119 pomniejszoną o sumę kwot z poz. 120, 121, 127 i 128. | 128a. | zł, | gr |
| Wartość zobowiązań zwiększających stratę, o których mowa w art. 18f ust. 8 ustawy Należy wpisać kwotę z poz. 39 załącznika CIT/WZ. Poz. 129 wypełnia się, jeżeli kwota z poz. 115 jest większa od 0. | 129. | zł, | gr |

E.6. PODSTAWA OPODATKOWANIA / STRATA PO UWZGLĘDNIENIU KWOT Z CZĘŚCI E.3 I E.5

| | | | |
|---|------|-----|----|
| Podstawa opodatkowania Jeżeli kwota z poz. 119 jest większa od 0, należy wpisać kwotę z poz. 119 pomniejszoną o sumę kwot z poz. 120, 121, 127 i 128 oraz powiększoną o sumę kwot z poz. 123 i 125. Jeżeli kwota z poz. 119 równa się 0, a kwota z poz. 115 jest większa od 0, to sumę kwot z poz. 124 i 126 należy pomniejszyć o sumę kwot z poz. 115, 122 i 129. W pozostałych przypadkach oraz jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. | 130. | zł, | gr |
| Strata Kwotę z poz. 115 należy powiększyć o sumę kwot z poz. 122 i 129 oraz pomniejszyć o sumę kwot z poz. 124 i 126. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. | 131. | zł, | gr |

E.7. INNE ZWIĘKSZENIA PODSTAWY OPODATKOWANIA / ZMNIEJSZENIA STRATY

| | | | |
|---|------|-----|----|
| Odliczone w poprzednich latach wydatki inwestycyjne – w związku z utratą prawa do odliczeń | 132. | zł, | gr |
|---|------|-----|----|

| | | | | |
|--|------------------------|------|-----|----|
| Odliczone wydatki z tytułu nabycia nowych technologii – w związku z utratą prawa do odliczeń | | 133. | zł, | gr |
| Inne doliczenia do podstawy opodatkowania | 134. Tytuł (wymienić): | 135. | zł, | gr |
| Razem zwiększenie podstawy opodatkowania/zmniejszenie straty | | 136. | zł, | gr |
| Suma kwot z poz. 132, 133 i 135. | | | zł, | gr |

E.8. PODSTAWA OPODATKOWANIA / STRATA PO UWZGLĘDNIENIU KWOT Z CZĘŚCI E.3, E.5 I E.7

| | | | |
|--|------|-----|----|
| Podstawa opodatkowania (podaje się po zaokrągleniu do pełnych złotych) Jeżeli kwota z poz. 130 jest większa od 0, należy wpisać kwotę z poz. 130 powiększoną o kwotę z poz. 136. Jeżeli kwota z poz. 130 równa się 0, a kwota z poz. 131 jest mniejsza od kwoty z poz. 136, od kwoty z poz. 136 należy odjąć kwotę z poz. 131. W pozostałych przypadkach oraz jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. | 137. | zł | |
| Podstawa opodatkowania objęta 19% stawką podatku (art. 19 ust. 1 pkt 1 ustawy) ⁹⁾ (podaje się po zaokrągleniu do pełnych złotych) | 138. | zł | |
| Podstawa opodatkowania objęta 9% stawką podatku (art. 19 ust. 1 pkt 2 ustawy) ⁹⁾ (podaje się po zaokrągleniu do pełnych złotych) | 139. | zł | |
| Strata Poz. 140 nie wypełnia się, jeżeli kwota z poz. 130 jest większa od 0. W pozostałych przypadkach od kwoty z poz. 131 należy odjąć kwotę z poz. 136. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. | 140. | zł, | gr |

F. OBLICZENIE NALEŻNEGO PODATKU

Jeżeli w poz. 25 zaznaczono kwadrat nr 1, w części F nie wypełnia się poz. 147 i 148. Poz. 146 i 148 wypełnia się po zaokrągleniu do pełnych złotych.

| | | | |
|--|-------------------------|---------------------------------|--------------------------------|
| Stawka podatku - art. 19 ustawy | 141. | <input type="checkbox"/> 1. 19% | <input type="checkbox"/> 2. 9% |
| Podatek należny według stawki 19%, obliczony od kwoty z poz. 138 | 142. | zł, | gr |
| Podatek należny według stawki 9%, obliczony od kwoty z poz. 139 | 143. | zł, | gr |
| Suma należnego podatku Suma kwot z poz. 142 i 143. | 144. | zł, | gr |
| Odliczenia od podatku Należy wpisać kwotę z poz. 176 załącznika CIT-8/O. Odliczana kwota nie może przekroczyć kwoty z poz. 144. | 145. | zł, | gr |
| Podatek należny po odliczeniach za rok podatkowy wskazany w poz. 4 i 5 Od kwoty z poz. 144 należy odjąć kwotę z poz. 145. | 146. | zł | |
| 20% należnego podatku wykazanego w zeznaniu składanym za rok podatkowy objęty zwolnieniem, o którym mowa w art. 25 ust. 11-16 ustawy | 147. Rok ¹⁰⁾ | 148. | zł |

G. ZALICZKI MIESIĘCZNE (ART. 25 UST. 1, 1A ORAZ 6-6B USTAWY)⁵⁾ LUB ZALICZKI KWARTALNE (ART. 25 UST. 1B I 1C USTAWY) ORAZ PODATEK, O KTÓRYM MOWA W ART. 24B USTAWY

| Miesiące/Kwartały ¹¹⁾ | 1 | 2 | 3/1 Kwartał | 4 | 5 | 6/2 Kwartał |
|--|---------|---------|--------------|---------|---------|--------------|
| Należna zaliczka | 149. zł | 150. zł | 151. zł | 152. zł | 153. zł | 154. zł |
| Należny podatek, o którym mowa w art. 24b ustawy | 155. zł | 156. zł | 157. zł | 158. zł | 159. zł | 160. zł |
| Zapłacony podatek, o którym mowa w art. 24b ustawy | 161. zł | 162. zł | 163. zł | 164. zł | 165. zł | 166. zł |
| Zaliczka zapłacona | 167. zł | 168. zł | 169. zł | 170. zł | 171. zł | 172. zł |
| Miesiące/Kwartały ¹¹⁾ | 7 | 8 | 9/3 Kwartał | 10 | 11 | 12/4 Kwartał |
| Należna zaliczka | 173. zł | 174. zł | 175. zł | 176. zł | 177. zł | 178. zł |
| Należny podatek, o którym mowa w art. 24b ustawy | 179. zł | 180. zł | 181. zł | 182. zł | 183. zł | 184. zł |
| Zapłacony podatek, o którym mowa w art. 24b ustawy | 185. zł | 186. zł | 187. zł | 188. zł | 189. zł | 190. zł |
| Zaliczka zapłacona | 191. zł | 192. zł | 193. zł | 194. zł | 195. zł | 196. zł |
| Miesiące/Kwartały ¹¹⁾ | 13 | 14 | 15/5 Kwartał | 16 | 17 | 18/6 Kwartał |
| Należna zaliczka | 197. zł | 198. zł | 199. zł | 200. zł | 201. zł | 202. zł |
| Należny podatek, o którym mowa w art. 24b ustawy | 203. zł | 204. zł | 205. zł | 206. zł | 207. zł | 208. zł |
| Zapłacony podatek, o którym mowa w art. 24b ustawy | 209. zł | 210. zł | 211. zł | 212. zł | 213. zł | 214. zł |
| Zaliczka zapłacona | 215. zł | 216. zł | 217. zł | 218. zł | 219. zł | 220. zł |

| Miesiące/Kwartały ¹¹⁾ | 19 | 20 | 21/7 Kwartał | 22 | 23 | Razem |
|--|------------|------------|--------------|------------|------------|------------|
| Należna zaliczka | 221. zł | 222. zł | 223. zł | 224. zł | 225. zł | 226. zł |
| Należny podatek, o którym mowa w art. 24b ustawy | 227. zł | 228. zł | 229. zł | 230. zł | 231. zł | 232. zł |
| Zapłacony podatek, o którym mowa w art. 24b ustawy | 233. zł | 234. zł | 235. zł | 236. zł | 237. zł | 238. zł |
| Zaliczka zapłacona | 239. zł | 240. zł | 241. zł | 242. zł | 243. zł | 244. zł |

H. RÓŻNICA POMIĘDZY PODATKIEM NALEŻNYM A NALEŻNYMI ZALICZKAMI

Jeżeli w poz. 25 zaznaczono kwadrat nr 1, części H nie wypełnia się.

| | | |
|--|------|----|
| Różnica pomiędzy podatkiem należnym a sumą należnych zaliczek za rok podatkowy Od sumy kwot z poz. 146 i 148 należy odjąć kwotę z poz. 226. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. | 245. | zł |
| Różnica pomiędzy sumą należnych zaliczek za rok podatkowy a podatkiem należnym Od kwoty z poz. 226 należy odjąć sumę kwot z poz. 146 i 148. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. | 246. | zł |

I. PODATEK DO ZAPŁATY / NADPŁATA

| | | |
|---|------|----|
| Różnica pomiędzy należnym podatkiem, o którym mowa w art. 24b ustawy, a podatkiem należnym Od kwoty z poz. 232 należy odjąć kwotę z poz. 146. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. | 247. | zł |
| Suma wpłat dokonanych przez podatnika Należy wpisać sumę kwot z poz. 238 i 244. | 248. | zł |
| Suma wpłat dokonanych przez podatnika wykazanych w załączniku CIT/8S i CIT/8SP Należy wpisać sumę kwot z poz. 37 załącznika CIT/8S i poz. 40 załącznika CIT/8SP. Jeżeli podatnik składa więcej niż jeden załącznik CIT/8S i CIT/8SP, w poz. 249 sumuje kwoty odpowiednio z poz. 37 wszystkich załączników CIT/8S i z poz. 40 wszystkich załączników CIT/8SP. | 249. | zł |
| Zwiększenie podatku wynikające z załącznika CIT/BR i CIT/WW Należy wpisać sumę kwot z poz. 45 załącznika CIT/BR i poz. 15 załącznika CIT/WW. | 250. | zł |
| Zwiększenie podatku w związku z utratą prawa do zwolnienia w przypadku cofnięcia zezwolenia lub uchylecia decyzji o wsparciu Należy wpisać kwotę z poz. 38 załącznika CIT/8S i poz. 41 załącznika CIT/8SP. Jeżeli podatnik składa więcej niż jeden załącznik CIT/8S i CIT/8SP, w poz. 251 sumuje kwoty odpowiednio z poz. 38 wszystkich załączników CIT/8S i z poz. 41 wszystkich załączników CIT/8SP. | 251. | zł |
| Zwiększenie podatku wynikające z innych przepisów niewymienionych w innych pozycjach zeznania | 252. | zł |
| Podatek wykazany w załączniku CIT/IP | 253. | zł |
| Podatek należny od dochodu z przekształcenia albo jego część, wykazane w załączniku CIT/KW, do zapłaty w terminie złożenia zeznania Należy wpisać kwotę z poz. 62 załącznika CIT/KW. | 254. | zł |
| Suma zaliczek przekazanych płatnikowi (spółce nieruchomościowej) za rok podatkowy | 255. | zł |
| Podatek do zapłaty Od sumy kwot z poz. 146, 148, 247, 250, 251, 252, 253 i 254 należy odjąć kwotę z poz. 248, 249 i 255. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. | 256. | zł |
| Nadpłata Od kwoty z poz. 248, 249 i 255 należy odjąć sumę kwot z poz. 146, 148, 247, 250, 251, 252, 253 i 254. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. | 257. | zł |

J. ODREBNE ZOBOWIĄZANIE PODATKOWE

- dochody wydatkowane przez podatników, o których mowa w art. 17 ust. 1 ustawy, na inne cele niż określone w tych przepisach lub niezgodnie z tymi przepisami – art. 25 ust. 4 ustawy

| Miesiące | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
|--------------------------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| Wydatkowany dochód | 258. zł | 259. zł | 260. zł | 261. zł | 262. zł | 263. zł |
| Należny podatek ¹²⁾ | 264. zł | 265. zł | 266. zł | 267. zł | 268. zł | 269. zł |
| Miesiące | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| Wydatkowany dochód | 270. zł | 271. zł | 272. zł | 273. zł | 274. zł | 275. zł |
| Należny podatek ¹²⁾ | 276. zł | 277. zł | 278. zł | 279. zł | 280. zł | 281. zł |
| Miesiące | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 |
| Wydatkowany dochód | 282. zł | 283. zł | 284. zł | 285. zł | 286. zł | 287. zł |
| Należny podatek ¹²⁾ | 288. zł | 289. zł | 290. zł | 291. zł | 292. zł | 293. zł |
| Miesiące | 19 | 20 | 21 | 22 | 23 | |
| Wydatkowany dochód | 294. zł | 295. zł | 296. zł | 297. zł | 298. zł | |
| Należny podatek ¹²⁾ | 299. zł | 300. zł | 301. zł | 302. zł | 303. zł | |

K. INNE ZOBOWIĄZANIA PODATKOWE

| | | | |
|--|------|-----|----|
| Dochód uzyskany i niewydatkowany do końca 1994 r. (art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 2 grudnia 1994 r. o zmianie niektórych ustaw regulujących zasady opodatkowania oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 1995 r. poz. 25)) | 304. | zł, | gr |
| Podatek należny, obliczony od dochodu z poz. 304 | 305. | | zł |
| Podatek naliczony zgodnie z art. 39 ust. 4 ustawy Należy podać podatek przypadający do zapłaty za ostatni miesiąc roku podatkowego. | 306. | | zł |
| Odsetki naliczone 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 - art. 16e ust. 1 pkt 4 i ust. 2 ustawy | 307. | | zł |
| Odsetki naliczone na podstawie art. 7 ust. 8 ustawy | 308. | | zł |
| Odsetki naliczone na podstawie art. 12 ust. 1ab ustawy | 309. | | zł |
| Podatek należny od dochodu z przekształcenia, wykazany w załączniku CIT/KW, płatny w częściach po terminie złożenia zeznania | 310. | | zł |
| Podatek należny od dochodu, obliczony zgodnie z art. 7aa ust. 4 i 9 ustawy, wykazany w załączniku CIT/KW do zapłaty ¹³⁾ Należy wpisać kwoty z poz. 43 lub 53 załącznika CIT/KW. | 311. | | zł |

L. INFORMACJE DODATKOWE

| | |
|---|-----------------|
| 312. Podatnik wybrał rok podatkowy inny niż rok kalendarzowy (zaznaczyć właściwy kwadrat): <input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie | |
| 313. Podatnik w roku podatkowym, następującym po roku wskazanym w poz. 4 i 5, rozpoczyna opodatkowanie ryczałtem od dochodów spółek określonym w rozdziale 6b ustawy (zaznaczyć właściwy kwadrat): <input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie | |
| 314. Podatnik w roku podatkowym, poprzedzającym rok wskazany w poz. 4 i 5, zakończył opodatkowanie ryczałtem od dochodów spółek określonym w rozdziale 6b ustawy (zaznaczyć właściwy kwadrat): <input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie | |
| 315. Podatnik dokonał odpisów na wyodrębniony w kapitale rezerwowym fundusz utworzony na cele inwestycyjne, zgodnie z art. 15 ust. 1hb ustawy (zaznaczyć właściwy kwadrat): <input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie | |
| Wysokość dokonanego odpisu w roku podatkowym wskazanym w poz. 4 i 5 (wypełnić w przypadku zaznaczenia kwadratu nr 1 w poz. 315) | 316. zł, |
| 317. Podatnik złożył do właściwego naczelnika urzędu skarbowego informację o planowanych inwestycjach zgodnie z art. 15 ust. 1hb pkt 4 lit. a ustawy (zaznaczyć właściwy kwadrat): <input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie | |
| 318. Podatnik jest spółką nieruchomościową, o której mowa w art. 4a pkt 35 ustawy (zaznaczyć właściwy kwadrat): <input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie | |

L.1. INFORMACJE O OKRESACH ZAWIESZENIA**L.1.1. INFORMACJA O OKRESIE ZAWIESZENIA W ROKU PODATKOWYM WYKONYWANIA DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ PRZEZ PODATNIKA, O KTÓREJ MOWA W ART. 25 UST. 5A USTAWY**

319. Okresy zawieszenia

L.1.2. INFORMACJA O OKRESIE ZAWIESZENIA W ROKU PODATKOWYM WYKONYWANIA DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ SPÓŁKI JAWNEJ LUB SPÓŁKI KOMANDYTOWEJ

Wypełnia podatnik, o którym mowa w art. 25 ust. 5b ustawy, będący współnikiem spółki jawnej lub spółki komandytowej, która w roku podatkowym zawiesiła prowadzenie działalności gospodarczej.

320. Nazwy spółek i okresy zawieszenia

L.2. INNE INFORMACJE

321. Inne informacje

M. OSOBY REPREZENTUJĄCE PODATNIKA

322. Imię i nazwisko osoby odpowiedzialnej za obliczenie podatku

323. Podpis osoby / osób uprawnionych lub upoważnionych do reprezentowania podatnika

324. Data wypełnienia zeznania (dzień - miesiąc - rok)

325. Podpis i telefon osoby wymienionej w poz. 322

N. ADNOTACJE URZĘDU SKARBOWEGO

Część ta nie jest wypełniana w przypadku otrzymania przez urząd skarbowy dokumentu w postaci elektronicznej.

326. Uwagi urzędu skarbowego

327. Identyfikator przyjmującego formularz

328. Podpis przyjmującego formularz

Objaśnienia

- ¹⁾ Rokiem podatkowym jest rok kalendarzowy lub w przypadku, o którym mowa w art. 8 ust. 1 ustawy, okres kolejnych dwunastu miesięcy, z uwzględnieniem art. 8 ust. 2, 2a, 3 i 6 ustawy.
- ²⁾ Ilekoć jest mowa o urzędzie skarbowym, w tym urzędzie skarbowym, do którego jest adresowane zeznanie - oznacza to urząd skarbowy, przy pomocy którego właściwy dla podatnika naczelnik urzędu skarbowego wykonuje swoje zadania.
- ³⁾ Ilekoć 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.).
- ⁴⁾ Korekta składana w toku postępowania podatkowego w sprawie unikania opodatkowania; korektę składa się wraz z uzasadnieniem przyczyn korekty.
- ⁵⁾ Art. 25 ust. 6b ustawy obowiązuje od dnia 1 lipca 2020 r.
- ⁶⁾ Podatnicy posiadający zakłady (oddziały), położone na obszarze jednostki samorządu terytorialnego innej niż jednostka samorządu terytorialnego, na obszarze której podatnicy mają swoją siedzibę, w tym podatnicy prowadzący działalność poprzez położony na terytorium RP zakład zagraniczny, zatrudniający osoby na podstawie umowy o pracę - art. 28 ust. 1 i 2 ustawy oraz art. 10 ust. 1, 2 i 2a ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2021 r. poz. 1672, z późn. zm.). W przypadku zaznaczenia w poz. 37 kwadratu nr 1 należy podać liczbę załączników w poz. 38.
- ⁷⁾ Wykazuje się dochody z kwalifikowanych praw własności intelektualnej niepodlegające opodatkowaniu na podstawie art. 24d ust. 1 ustawy, tj. według stawki 5% (dochody te zwiększają dochód bądź zmniejszają stratę) oraz kwotę doliczenia, o której mowa w art. 27 ust. 4a ustawy.
- ⁸⁾ Podatnik wykazuje 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 2021 r. poz. 424, z późn. zm.) w zeznaniu składanym za rok podatkowy, w którym upłynęło 90 dni od dnia upływu terminu zapłaty określonego na fakturze (rachunku) lub w umowie. Na mocy art. 38o ustawy termin dla wierzycieli dokonujących zmniejszeń, o których mowa w art. 25 ust. 19 pkt 1 oraz art. 18f ust. 1 pkt 1 ustawy, albo zwiększenia, o którym mowa w art. 18f ust. 2 pkt 1 ustawy, wynosi 30 dni, nie dłużej niż do końca roku kalendarzowego, w którym odwołano stan epidemii ogłoszony z powodu COVID-19.
- ⁹⁾ Suma kwot z poz. 138 i 139 odpowiada kwocie z poz. 137.
- ¹⁰⁾ Należy podać rok kalendarzowy, w którym podatnik rozpoczął rok podatkowy objęty zwolnieniem, o którym mowa w art. 25 ust. 11-16 ustawy.
- ¹¹⁾ W wierszach "Miesiące/Kwartały" liczby od 1 do 23 oznaczają kolejne miesiące roku podatkowego przy zaliczkach miesięcznych, a liczby 3, 6, 9, 12, 15, 18 i 21 odpowiednio kwartały roku podatkowego przy zaliczkach kwartalnych, w tym również u podatnika, którego rok podatkowy jest inny niż rok kalendarzowy. Podatnicy rozliczający zaliczki miesięczne wypełniają odpowiednio pozycje w zakresie poszczególnych miesięcy (od 1 do 23), a podatnicy rozliczający zaliczki kwartalne pozycje w zakresie zaliczek kwartalnych (3, 6, 9, 12, 15, 18 i 21).
- ¹²⁾ Podatek obliczony od dokonanego w danym miesiącu wydatku - wpłacany jest do 20 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym dokonano wydatku lub w którym upłynął termin do wydatkowania dochodu.
- ¹³⁾ Podatnik dokonuje zapłaty podatku należnego z końcem pierwszego miesiąca następującego po ostatnim roku opodatkowania ryczałtem od dochodów spółek, jeżeli podatnik stosował to opodatkowanie krócej niż cztery lata podatkowe. W przypadku opodatkowania ryczałtem od dochodów spółek w sposób nieprzerwany przez okres dłuższy niż cztery lata podatkowe zobowiązanie podatkowe wygasa w całości - art. 7aa ust. 5 ustawy.

Pouczenia

W przypadku niewpłacenia w obowiązujących terminach kwot z poz. 256, 264-269, 276-281, 288-293, 299-303, 305, 306, 310 i 311 lub wpłacenia ich w niepełnej wysokości niniejsze zeznanie stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego, w tym również na odsetki od kwot wykazanych w poz. 149-225, 227-231, 233-237, 239-243, 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 uszczerpiecie grozi odpowiedzialność przewidziana w Kodeksie karnym skarbowym.