

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

## CIT-8E

## DEKLARACJA O WYSOKOŚCI OSIĄGNIĘTEGO DOCHODU I NALEŻNEGO RYCZAŁTU OD DOCHODÓW SPÓŁEK KAPITAŁOWYCH<sup>1)</sup>

za rok podatkowy <sup>2)</sup>	4. Od (dzień - miesiąc - rok) _____._____._____	5. Do (dzień - miesiąc - rok) _____._____._____
--------------------------------	--	--

Podstawa prawna:	Art. 28r ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2020 r. poz. 1406, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą”.
Składający:	Podatnicy prowadzący działalność w formie spółki z ograniczoną odpowiedzialnością albo spółki akcyjnej, o których mowa w art. 28j ust. 1 ustawy, podlegający opodatkowaniu w roku podatkowym ryczałtem od dochodów spółek kapitałowych, o którym mowa w rozdziale 6b ustawy, zwanym dalej „ryczałtem”.
Termin składania:	Do końca trzeciego miesiąca następnego roku podatkowego (art. 28r ust. 1 ustawy).
Miejsce składania:	Urząd skarbowy <sup>3)</sup> .

### A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA DEKLARACJI

6. Urząd skarbowy, do którego jest adresowana deklaracja<sup>3)</sup>

7. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat):

- 
1. złożenie deklaracji
- 
2. korekta deklaracji

8. Rodzaj korekty (zaznaczyć właściwy kwadrat):

- 
1. korekta deklaracji, o której mowa w art. 81 Ordynacji podatkowej
- <sup>4)</sup>
- 
- 
2. korekta deklaracji, o której mowa w art. 81b § 1a Ordynacji podatkowej
- <sup>5)</sup>

### 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 właściwe)

Czas trwania poszczególnych lat opodatkowania ryczałtem

Rok podatkowy opodatkowania ryczałtem	Od (dzień-miesiąc-rok)	Do (dzień-miesiąc-rok)
Pierwszy rok	19. _____	20. _____
Drugi rok	21. _____	22. _____
Trzeci rok	23. _____	24. _____
Czwarty rok	25. _____	26. _____

27. Podatnik poniósł w roku podatkowym, o którym mowa w poz. 4 i 5, bezpośrednie nakłady inwestycyjne, o których mowa w art. 28g ust. 1 ustawy<sup>6)</sup> (zaznaczyć właściwy kwadrat):

- 
1. tak
- 
2. nie

Wysokość nakładów na cele inwestycyjne ponoszonych w okresie dwóch kolejno następujących po sobie lat podatkowych opodatkowania ryczałtem (wypełnia podatnik, który zaznaczył w poz. 27 kwadrat nr 1)

Podstawa do wzrostu nakładów inwestycyjnych <sup>7)</sup>	Nakłady poniesione w roku, o którym mowa w poz. 19 i 20	Nakłady poniesione w roku, o którym mowa w poz. 21 i 22
28. _____ zł, gr	29. _____ zł, gr	30. _____ zł, gr

Wysokość nakładów na cele inwestycyjne ponoszonych w okresie czterech kolejno następujących po sobie lat podatkowych opodatkowania ryczałtem <sup>8)</sup> (wypełnia podatnik, który zaznaczył w poz. 27 kwadrat nr 1, inny niż podatnik wypełniający poz. 28-30)				
Podstawa do wzrostu nakładów inwestycyjnych <sup>9)</sup>	Nakłady poniesione w roku, o którym mowa w poz. 19 i 20	Nakłady poniesione w roku, o którym mowa w poz. 21 i 22	Nakłady poniesione w roku, o którym mowa w poz. 23 i 24	Nakłady poniesione w roku, o którym mowa w poz. 25 i 26
31.	32.	33.	34.	35.
zł, gr	zł, gr	zł, gr	zł, gr	zł, gr
36. Podatnik ponosi wydatki na wynagrodzenia zatrudnionych osób fizycznych zgodnie z art. 28g ust. 6 ustawy (zaznaczyć właściwy kwadrat):				
<input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie				
Wysokość wydatków na wynagrodzenia zatrudnionych osób fizycznych (wypełnia podatnik, który zaznaczył w poz. 36 kwadrat nr 1)				
Podstawa do wzrostu wydatków na wynagrodzenia zatrudnionych osób fizycznych <sup>10)</sup>	Wydatki poniesione w roku, o którym mowa w poz. 19 i 20	Wydatki poniesione w roku, o którym mowa w poz. 21 i 22		
37.	38.	39.		
zł, gr	zł, gr	zł, gr		
40. Podatnik osiągnął w roku podatkowym przychody (dochody) z działalności prowadzonej poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej za pośrednictwem zagranicznego zakładu (zaznaczyć właściwy kwadrat):				
<input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie				
41. Podatnik osiągnął w roku podatkowym przychody (dochody) poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej wyłączone lub wolne od podatku na podstawie umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania lub innej umowy międzynarodowej, inne niż za pośrednictwem zakładu zagranicznego (zaznaczyć właściwy kwadrat):				
<input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie				
42. Podatnik osiągnął w roku podatkowym przychody (dochody) poza terytorium Rzeczypospolitej, inne niż wskazane w poz. 40 i 41 (zaznaczyć właściwy kwadrat):				
<input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. Nie				
43. Podatnik jest małym podatnikiem (zaznaczyć właściwy kwadrat):				
<input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. Nie				
44. Wartość średnich przychodów podatnika, obliczona zgodnie z art. 28j ust. 1 pkt 1 ustawy, nie przekracza wartości maksymalnych przychodów określonych dla małego podatnika (zaznaczyć właściwy kwadrat):				
<input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. Nie				
45. Podatnik dokonuje transakcji z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 28c pkt 1 ustawy (zaznaczyć właściwy kwadrat):				
<input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. Nie				
46. Podatnik, który realizuje znaczącą dla prowadzonej działalności inwestycję, poinformował właściwego naczelnika urzędu skarbowego o przedmiocie znaczącej inwestycji, roku poniesienia nakładów na cele inwestycyjne i terminie planowanego zakończenia inwestycji (zaznaczyć właściwy kwadrat):				
<input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. Nie				
47. Podatnik z końcem roku podatkowego, o którym mowa w poz. 4 i 5, rezygnuje z opodatkowania ryczałtem <sup>11)</sup> (zaznaczyć właściwy kwadrat):				
<input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie				

## C. INFORMACJA O ZAŁĄCZNIKACH

48. Podatnik dołącza załącznik CIT/EZ (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. tak       2. nie

## D. PODSTAWA OPODATKOWANIA, NALEŻNY RYCZAŁT I NALEŻNY DOMIAR ZOBOWIĄZANIA PODATKOWEGO

D.1. SUMA DOCHODU Z TYTUŁU PODZIELONEGO ZYSKU I DOCHODU Z TYTUŁU ZYSKU PRZEZNACZONEGO NA POKRYCIE STRAT<sup>12)</sup>, NALEŻNY RYCZAŁT I NALEŻNY DOMIAR

D.1.1. SUMA DOCHODU Z TYTUŁU PODZIELONEGO ZYSKU I DOCHODU Z TYTUŁU ZYSKU PRZEZNACZONEGO NA POKRYCIE STRAT<sup>12)</sup>, NALEŻNY RYCZAŁT I NALEŻNY DOMIAR ZA POSZCZEGÓLNE MIESIĄCE (1)

Miesiąc osiągnięcia dochodu	49.	
Należy podać numer miesiąca roku podatkowego.		_ _
Suma dochodu z tytułu podzielonego zysku i dochodu z tytułu zysku przeznaczanego na pokrycie strat	50.	zł, gr
Wysokość obniżeń, o których mowa w art. 28n ust. 4 i 6 ustawy	51.	zł, gr

<b>Wysokość podwyższeń, o których mowa w art. 28n ust. 4, 5 i 6 ustawy</b>	<b>52.</b>		zł, gr
<b>Suma dochodu po dokonaniu obniżen i podwyższeń, o których mowa w art. 28n ust. 4, 5 lub 6 ustawy</b> Od kwoty z poz. 50 należy odjąć kwotę z poz. 51 a następnie podwyższyć o kwotę z poz. 52. (podaje się po zaokrągleniu do pełnych złotych.)	<b>53.</b>		zł
<b>Należy ryczałt</b> Należy zastosować właściwą stawkę do dochodu wykazanego w poz. 53. (podaje się po zaokrągleniu do pełnych złotych)	<b>54.</b>		zł
<b>Podatek zapłacony za granicą zgodnie z art. 28p ust. 1 i 2 ustawy<sup>13)</sup></b> (przeliczony na złote, podaje się po zaokrągleniu do pełnych złotych)	<b>55.</b>		zł
<b>Należy ryczałt po obniżeniu o podatek zapłacony za granicą</b> Od kwoty z poz. 54 należy odjąć kwotę z poz. 55. (podaje się po zaokrągleniu do pełnych złotych)	<b>56.</b>		zł
<b>Należy ryczałt po obniżeniu o ryczałt od zaliczki wypłaconej na poczet dywidendy wykazanej w dochodzie z tytułu podzielonego zysku</b> Obniżenie dotyczy ryczałtu od zaliczki wypłaconej na poczet przewidywanej dywidendy, wykazanego w deklaracji złożonej za poprzedni rok podatkowy. (podaje się po zaokrągleniu do pełnych złotych)	<b>57.</b>		zł
<b>Należy domiar<sup>14)</sup></b> W przypadku gdy nie wystąpi obowiązek ustalenia domiaru zobowiązania podatkowego należy wpisać 0. (podaje się po zaokrągleniu do pełnych złotych)	<b>58.</b>		zł
<b>Wysokość wypłaconej w roku podatkowym zaliczki na poczet przewidywanej dywidendy</b>	<b>59.</b>		zł, gr
<b>Należy ryczałt od wypłaconej w roku podatkowym zaliczki na poczet przewidywanej dywidendy<sup>15)</sup></b> Należy zastosować właściwą stawkę do dochodu wykazanego w poz. 59 (podaje się po zaokrągleniu do pełnych złotych)	<b>60.</b>		zł
<b>Należy domiar od wypłaconej w roku podatkowym zaliczki na poczet przewidywanej dywidendy<sup>14)</sup></b> W przypadku gdy nie wystąpi obowiązek ustalenia domiaru zobowiązania podatkowego należy wpisać 0. (podaje się po zaokrągleniu do pełnych złotych)	<b>61.</b>		zł

#### D.1.2. SUMA DOCHODU Z TYTUŁU PODZIELONEGO ZYSKU I DOCHODU Z TYTUŁU ZYSKU PRZEZNACZONEGO NA POKRYCIE STRAT<sup>12)</sup>, NALEŻNY RYCZAŁT I NALEŻNY DOMIAR ZA POSZCZEGÓLNE MIESIĄCE (2)

<b>Miesiąc osiągnięcia dochodu</b> Należy podać numer miesiąca roku podatkowego.	<b>49.</b>		
<b>Suma dochodu z tytułu podzielonego zysku i dochodu z tytułu zysku przeznaczanego na pokrycie strat</b>	<b>50.</b>		zł, gr
<b>Wysokość obniżen, o których mowa w art. 28n ust. 4 i 6 ustawy</b>	<b>51.</b>		zł, gr
<b>Wysokość podwyższeń, o których mowa w art. 28n ust. 4, 5 i 6 ustawy</b>	<b>52.</b>		zł, gr
<b>Suma dochodu po dokonaniu obniżen i podwyższeń, o których mowa w art. 28n ust. 4, 5 lub 6 ustawy</b> Od kwoty z poz. 50 należy odjąć kwotę z poz. 51 a następnie podwyższyć o kwotę z poz. 52. (podaje się po zaokrągleniu do pełnych złotych)	<b>53.</b>		zł
<b>Należy ryczałt</b> Należy zastosować właściwą stawkę do dochodu wykazanego w poz. 53. (podaje się po zaokrągleniu do pełnych złotych)	<b>54.</b>		zł
<b>Podatek zapłacony za granicą zgodnie z art. 28p ust. 1 i 2 ustawy<sup>13)</sup></b> (przeliczony na złote, podaje się po zaokrągleniu do pełnych złotych)	<b>55.</b>		zł
<b>Należy ryczałt po obniżeniu o podatek zapłacony za granicą</b> Od kwoty z poz. 54 należy odjąć kwotę z poz. 55. (podaje się po zaokrągleniu do pełnych złotych)	<b>56.</b>		zł
<b>Należy ryczałt po obniżeniu o ryczałt od zaliczki wypłaconej na poczet dywidendy wykazanej w dochodzie z tytułu podzielonego zysku</b> Obniżenie dotyczy ryczałtu od zaliczki wypłaconej na poczet przewidywanej dywidendy, wykazanego w deklaracji złożonej za poprzedni rok podatkowy. (podaje się po zaokrągleniu do pełnych złotych)	<b>57.</b>		zł
<b>Należy domiar<sup>14)</sup></b> W przypadku gdy nie wystąpi obowiązek ustalenia domiaru zobowiązania podatkowego należy wpisać 0. (podaje się po zaokrągleniu do pełnych złotych)	<b>58.</b>		zł
<b>Wysokość wypłaconej w roku podatkowym zaliczki na poczet przewidywanej dywidendy</b>	<b>59.</b>		zł, gr
<b>Należy ryczałt od wypłaconej w roku podatkowym zaliczki na poczet przewidywanej dywidendy<sup>15)</sup></b> Należy zastosować właściwą stawkę do dochodu wykazanego w poz. 59. (podaje się po zaokrągleniu do pełnych złotych)	<b>60.</b>		zł

Należny domiar od wypłaconej w roku podatkowym zaliczki na poczet przewidywanej dywidendy <sup>14)</sup>			61.
W przypadku gdy nie wystąpi obowiązek ustalenia domiaru zobowiązania podatkowego należy wpisać 0. (podaje się po zaokrągleniu do pełnych złotych)			zł
<b>D.2. SUMA DOCHODU Z TYTUŁU UKRYTYCH ZYSKÓW I DOCHODU Z TYTUŁU WYDATKÓW NIEZWIĄZANYCH Z DZIAŁALNOŚCIĄ GOSPODARCZĄ, NALEŻNY RYCZAŁT I NALEŻNY DOMIAR</b>			
Miesiąc osiągnięcia dochodu	Wysokość dochodu	Wysokość należnego ryczałtu (wysokość dochodu należy pomnożyć przez stawkę ryczałtu, podaje się po zaokrągleniu do pełnych złotych)	Wysokość należnego domiaru <sup>14)</sup> (w przypadku gdy nie wystąpi obowiązek ustalenia domiaru zobowiązania podatkowego należy wpisać 0, podaje się po zaokrągleniu do pełnych złotych)
I	62. zł, gr	63. zł	64. zł
II	65. zł, gr	66. zł	67. zł
III	68. zł, gr	69. zł	70. zł
IV	71. zł, gr	72. zł	73. zł
V	74. zł, gr	75. zł	76. zł
VI	77. zł, gr	78. zł	79. zł
VII	80. zł, gr	81. zł	82. zł
VIII	83. zł, gr	84. zł	85. zł
IX	86. zł, gr	87. zł	88. zł
X	89. zł, gr	90. zł	91. zł
XI	92. zł, gr	93. zł	94. zł
XII	95. zł, gr	96. zł	97. zł
XIII	98. zł, gr	99. zł	100. zł
XIV	101. zł, gr	102. zł	103. zł
XV	104. zł, gr	105. zł	106. zł
XVI	107. zł, gr	108. zł	109. zł
XVII	110. zł, gr	111. zł	112. zł
XVIII	113. zł, gr	114. zł	115. zł
XIX	116. zł, gr	117. zł	118. zł
XX	119. zł, gr	120. zł	121. zł
XXI	122. zł, gr	123. zł	124. zł
XXII	125. zł, gr	126. zł	127. zł
XXIII	128. zł, gr	129. zł	130. zł

**D.3. DOCHÓD Z TYTUŁU ZMIANY WARTOŚCI SKŁADNIKÓW MAJĄTKU OSIĄGNIĘTY W MIESIĄCU, W KTÓRYM NASTĄPIŁO ŁĄCZENIE, PODZIAŁ, PRZEKSZTAŁCENIE PODMIOTÓW LUB WNIESIENIE WKŁADU NIEPIENIĘŻNEGO, NALEŻNY RYCZAŁT I NALEŻNY DOMIAR**

Miesiąc osiągnięcia dochodu (należy podać numer miesiąca roku podatkowego)	Wysokość dochodu	Wysokość należnego ryczałtu (wysokość dochodu należy pomnożyć przez stawkę ryczałtu, podaje się po zaokrągleniu do pełnych złotych)	Wysokość należnego domiaru <sup>14)</sup> (w przypadku gdy nie wystąpi obowiązek ustalenia domiaru zobowiązania podatkowego należy wpisać 0, podaje się po zaokrągleniu do pełnych złotych)
131. _____	132. _____ zł, gr	133. _____ zł	134. _____ zł
135. _____	136. _____ zł, gr	137. _____ zł	138. _____ zł
139. _____	140. _____ zł, gr	141. _____ zł	142. _____ zł
143. _____	144. _____ zł, gr	145. _____ zł	146. _____ zł
147. _____	148. _____ zł, gr	149. _____ zł	150. _____ zł
151. _____	152. _____ zł, gr	153. _____ zł	154. _____ zł
155. _____	156. _____ zł, gr	157. _____ zł	158. _____ zł
159. _____	160. _____ zł, gr	161. _____ zł	162. _____ zł

**D.4. DOCHÓD Z TYTUŁU NIEUJAWNIONYCH OPERACJI GOSPODARCZYCH, NALEŻNY RYCZAŁT I NALEŻNY DOMIAR**

Wartość wykazana w poz. 163 powinna uwzględniać udział w strukturach hybrydowych zgodnie z art. 28h ust. 2 ustawy.

Wysokość dochodu	Wysokość należnego ryczałtu (wysokość dochodu należy pomnożyć przez stawkę ryczałtu, podaje się po zaokrągleniu do pełnych złotych)	Wysokość należnego domiaru <sup>14)</sup> (w przypadku gdy nie wystąpi obowiązek ustalenia domiaru zobowiązania podatkowego należy wpisać 0, podaje się po zaokrągleniu do pełnych złotych)
163. _____ zł, gr	164. _____ zł	165. _____ zł

**D.5. DOCHÓD Z TYTUŁU ZYSKU NETTO OSIĄGNIĘTEGO W ROKU PODATKOWYM, W KTÓRYM PODATNIK ZAKOŃCZYŁ OPODATKOWANIE RYCZAŁTEM, NALEŻNY RYCZAŁT I NALEŻNY DOMIAR** Wypełnia podatnik, który składa deklarację za ostatni rok opodatkowania ryczałtem.

**D.5.1. WYSOKOŚĆ ZYSKÓW NETTO OSIĄGNIĘTYCH W KAŻDYM ROKU PODATKOWYM OPODATKOWANIA RYCZAŁTEM W CZĘŚCI, W JAKIEJ TE ZYSKI NIE BYŁY ZYSKAMI PODZIELONYMI LUB NIE ZOSTAŁY PRZEZNACZONE NA POKRYCIE STRATY**

Wysokość zysku netto osiągniętego w roku podatkowym wskazanym w poz. 19 i 20	166. _____ zł, gr
Wysokość zysku netto osiągniętego w roku podatkowym wskazanym w poz. 21 i 22	167. _____ zł, gr
Wysokość zysku netto osiągniętego w roku podatkowym wskazanym w poz. 23 i 24	168. _____ zł, gr
Wysokość zysku netto osiągniętego w roku podatkowym wskazanym w poz. 25 i 26	169. _____ zł, gr
Razem W poz. 170 należy wpisać sumę kwot z poz. 166, 167, 168 i 169.	170. _____ zł, gr

**D.5.2. DOCHÓD Z TYTUŁU ZYSKU NETTO, NALEŻNY RYCZAŁT I NALEŻNY DOMIAR**

Suma dochodu z tytułu zysku netto Należy wpisać kwotę wykazaną w poz. 170.	171. _____ zł, gr
Wysokość obniżeń, o których mowa w art. 28n ust. 4 i 6 ustawy	172. _____ zł, gr
Wysokość podwyższeń, o których mowa w art. 28n ust. 4, 5 i 6 ustawy	173. _____ zł, gr

<b>Dochód z tytułu zysku netto, po dokonaniu obniżeń i podwyższeń, o których mowa w art. 28n ust. 4, 5 lub 6 ustawy</b> Od kwoty z poz. 171 należy odjąć kwotę z poz. 172, a następnie podwyższyć o kwotę z poz. 173. (podaje się po zaokrągleniu do pełnych złotych)	174.	zł
<b>Należny ryczałt</b> Do dochodu wykazanego w poz. 174 należy zastosować właściwą stawkę ryczałtu (podaje się po zaokrągleniu do pełnych złotych).	175.	zł
<b>Podatek zapłacony za granicą zgodnie z art. 28p ust. 1 i 2 ustawy<sup>13)</sup></b> (przeliczony na złote, podaje się po zaokrągleniu do pełnych złotych)	176.	zł
<b>Należny ryczałt po obniżeniu o podatek zapłacony za granicą</b> Od kwoty z poz. 175 należy odjąć kwotę z poz. 176. (podaje się po zaokrągleniu do pełnych złotych)	177.	zł
<b>Należny domiar<sup>14)</sup></b> W przypadku gdy nie wystąpi obowiązek ustalenia domiaru zobowiązania podatkowego należy wpisać 0. (podaje się po zaokrągleniu do pełnych złotych).	178.	zł

**E. ZAPŁACONY RYCZAŁT ZA POSZCZEGÓLNE MIESIĄCE**

Miesiąc	Ryczałt zapłacony od dochodu z tytułu podzielonego zysku i dochodu z tytułu zysku przeznaczanego na pokrycie strat	Ryczałt zapłacony od dochodu z tytułu ukrytych zysków i dochodu z tytułu wydatków niezwiązanych z działalnością gospodarczą	Ryczałt zapłacony od dochodu z tytułu zmiany wartości składników majątku	Razem
I	179. zł	180. zł	181. zł	182. zł
II	183. zł	184. zł	185. zł	186. zł
III	187. zł	188. zł	189. zł	190. zł
IV	191. zł	192. zł	193. zł	194. zł
V	195. zł	196. zł	197. zł	198. zł
VI	199. zł	200. zł	201. zł	202. zł
VII	203. zł	204. zł	205. zł	206. zł
VIII	207. zł	208. zł	209. zł	210. zł
IX	211. zł	212. zł	213. zł	214. zł
X	215. zł	216. zł	217. zł	218. zł
XI	219. zł	220. zł	221. zł	222. zł
XII	223. zł	224. zł	225. zł	226. zł
XIII	227. zł	228. zł	229. zł	230. zł
XIV	231. zł	232. zł	233. zł	234. zł
XV	235. zł	236. zł	237. zł	238. zł
XVI	239. zł	240. zł	241. zł	242. zł
XVII	243. zł	244. zł	245. zł	246. zł
XVIII	247. zł	248. zł	249. zł	250. zł
XIX	251. zł	252. zł	253. zł	254. zł
XX	255. zł	256. zł	257. zł	258. zł
XXI	259. zł	260. zł	261. zł	262. zł
XXII	263. zł	264. zł	265. zł	266. zł

Miesiąc	Domiar zapłacony od dochodu z tytułu podzielonego zysku i dochodu z tytułu zysku przeznaczanego na pokrycie strat	Domiar zapłacony od dochodu z tytułu ukrytych zysków i dochodu z tytułu wydatków niezwiązanych z działalnością gospodarczą	Domiar zapłacony od dochodu z tytułu zmiany wartości składników majątku	Razem
<b>XXIII</b>	267. zł	268. zł	269. zł	270. zł
<b>F. ZAPŁACONY DOMIAR ZOBOWIĄZANIA PODATKOWEGO ZA POSZCZEGÓLNE MIESIĄCE<sup>14)</sup></b>				
<b>I</b>	271. zł	272. zł	273. zł	274. zł
<b>II</b>	275. zł	276. zł	277. zł	278. zł
<b>III</b>	279. zł	280. zł	281. zł	282. zł
<b>IV</b>	283. zł	284. zł	285. zł	286. zł
<b>V</b>	287. zł	288. zł	289. zł	290. zł
<b>VI</b>	291. zł	292. zł	293. zł	294. zł
<b>VII</b>	295. zł	296. zł	297. zł	298. zł
<b>VIII</b>	299. zł	300. zł	301. zł	302. zł
<b>IX</b>	303. zł	304. zł	305. zł	306. zł
<b>X</b>	307. zł	308. zł	309. zł	310. zł
<b>XI</b>	311. zł	312. zł	313. zł	314. zł
<b>XII</b>	315. zł	316. zł	317. zł	318. zł
<b>XIII</b>	319. zł	320. zł	321. zł	322. zł
<b>XIV</b>	323. zł	324. zł	325. zł	326. zł
<b>XV</b>	327. zł	328. zł	329. zł	330. zł
<b>XVI</b>	331. zł	332. zł	333. zł	334. zł
<b>XVII</b>	335. zł	336. zł	337. zł	338. zł
<b>XVIII</b>	339. zł	340. zł	341. zł	342. zł
<b>XIX</b>	343. zł	344. zł	345. zł	346. zł
<b>XX</b>	347. zł	348. zł	349. zł	350. zł
<b>XXI</b>	351. zł	352. zł	353. zł	354. zł
<b>XXII</b>	355. zł	356. zł	357. zł	358. zł
<b>XXIII</b>	359. zł	360. zł	361. zł	362. zł

**G. ZESTAWIENIE NALEŻNEGO I ZAPŁACONEGO RYCZAŁTU I DOMIARU ZOBOWIĄZANIA PODATKOWEGO ZA POSZCZEGÓLNE MIESIĄCE**

Miesiąc	Suma należnego ryczałtu i domiaru zobowiązania podatkowego	Suma zapłaconego ryczałtu i domiaru zobowiązania podatkowego
I	363. zł	364. zł
II	365. zł	366. zł
III	367. zł	368. zł
IV	369. zł	370. zł
V	371. zł	372. zł
VI	373. zł	374. zł
VII	375. zł	376. zł
VIII	377. zł	378. zł
IX	379. zł	380. zł
X	381. zł	382. zł
XI	383. zł	384. zł
XII	385. zł	386. zł
XIII	387. zł	388. zł
XIV	389. zł	390. zł
XV	391. zł	392. zł
XVI	393. zł	394. zł
XVII	395. zł	396. zł
XVIII	397. zł	398. zł
XIX	399. zł	400. zł
XX	401. zł	402. zł
XXI	403. zł	404. zł
XXII	405. zł	406. zł
XXIII	407. zł	408. zł

**H. ZAPŁATA W CZĘŚCIACH RYCZAŁTU I DOMIARU ZOBOWIĄZANIA PODATKOWEGO OD DOCHODU Z TYTUŁU ZYSKU NETTO<sup>16)</sup>**

409. Zapłata ryczałtu i domiaru zobowiązania podatkowego od dochodu z tytułu zysku netto nastąpi w częściach zgodnie z art. 28t ust. 2 ustawy (zaznaczyć właściwy kwadrat):

 1. tak

 2. nie



**410. Wysokość oraz daty zapłaty każdej części podatku** (datę zapłaty należy podać jako (dzień-miesiąc-rok), wypełniają podatnicy, którzy zaznaczyli w poz. 409 kwadrat nr 1):

## I. OSOBA DO KONTAKTU PODATNIKA

**411. Imię**

**412. Nazwisko**

**413. Data wypełnienia** (dzień - miesiąc - rok)

**414. Telefon** (pole nieobowiązkowe)

**415. Adres e-mail** (pole nieobowiązkowe)

### Objaśnienia

- 1) Podatnik wybierając ryczałt stosuje wyłącznie przepisy rozdziału 6b ustawy, z pominięciem pozostałych przepisów ustawy określających zasady opodatkowania.
- 2) Rokiem podatkowym podatnika opodatkowanego ryczałtem jest rok obrotowy w rozumieniu przepisów o rachunkowości.
- 3) Illekoć jest mowa o urzędzie skarbowym, w tym urzędzie skarbowym, do którego jest adresowana deklaracja - oznacza to urząd skarbowy, przy pomocy którego właściwy dla podatnika naczelnik urzędu skarbowego wykonuje swoje zadania.
- 4) Illekoć jest mowa o Ordynacji podatkowej, oznacza to ustawę z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2020 r. poz. 1325, z późn. zm.).
- 5) Korekta składana w toku postępowania podatkowego w sprawie unikania opodatkowania; korektę składa się wraz z uzasadnieniem przyczyn korekty.
- 6) Podatnik obowiązany jest ponosić bezpośrednie nakłady inwestycyjne w wysokości większej o:
  - a) 15%, jednak nie mniejszej niż 20 000 zł w okresie dwóch kolejno następujących po sobie lat podatkowych opodatkowania ryczałtem, albo
  - b) 33%, jednak nie mniejszej niż 50 000 zł w okresie czterech lat podatkowych opodatkowania ryczałtem
 - w stosunku do ustalonej na ostatni dzień roku podatkowego poprzedzającego odpowiednio dwuletni albo czteroletni okres opodatkowania ryczałtem wartości początkowej środków trwałych zaliczonych do grupy 3-8 Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT), wydanej na podstawie odrębnych przepisów, zwanej dalej „Klasyfikacją”, z wyłączeniem samochodów osobowych, środków transportu lotniczego, taboru pływającego oraz innych składników majątku służących głównie celom osobistym udziałowców albo akcjonariuszy lub członków ich rodzin. Podatnik wykazuje faktycznie poniesione w roku podatkowym wydatki na nabycie fabrycznie nowych środków trwałych lub wytworzenie środków trwałych, o których mowa w art. 28g ust. 1 ustawy, oraz opłaty ustalone w umowie, o której mowa w art. 3 ust. 4 lub 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217), z wyłączeniem umowy leasingu operacyjnego, w części stanowiącej spłatę wartości początkowej ww. środków trwałych.
- 7) Wypełniając poz. 28 należy wykazać wartość początkową środków trwałych zaliczonych do grupy 3–8 Klasyfikacji, ustaloną na ostatni dzień roku podatkowego poprzedzającego dwuletni okres opodatkowania ryczałtem, z wyłączeniem samochodów osobowych, środków transportu lotniczego, taboru pływającego oraz innych składników majątku służących głównie celom osobistym udziałowców albo akcjonariuszy lub członków ich rodzin, o której mowa w art. 28g ust. 1 ustawy.
- 8) Podatnik, który w drugim roku opodatkowania ryczałtem dokonuje zmiany sposobu ponoszenia nakładów inwestycyjnych z okresu dwuletniego na okres czteroletni, dla drugiego roku opodatkowania ryczałtem wypełnia poz. 30, a dla lat kolejnych - poz. 34 dla roku trzeciego oraz poz. 35 dla roku czwartego.
- 9) Wypełniając poz. 31 należy wykazać wartość początkową środków trwałych zaliczonych do grupy 3–8 Klasyfikacji, ustaloną na ostatni dzień roku podatkowego poprzedzającego czteroletni okres opodatkowania ryczałtem, z wyłączeniem samochodów osobowych, środków transportu lotniczego, taboru pływającego oraz innych składników majątku służących głównie celom osobistym udziałowców albo akcjonariuszy lub członków ich rodzin, o której mowa w art. 28g ust. 1 ustawy.
- 10) Wypełniając poz. 37 należy wykazać wysokość wydatków na wynagrodzenia zatrudnionych osób fizycznych, z wyjątkiem udziałowców albo akcjonariuszy podatnika, poniesionych w roku podatkowym poprzedzającym dwuletni okres opodatkowania ryczałtem.
- 11) Zgodnie z art. 28f ustawy opodatkowanie ryczałtem obejmuje okres bezpośrednio po sobie następujących czterech lat podatkowych, przy czym opodatkowanie ryczałtem przedłuża się na kolejne okresy bezpośrednio po sobie następujących czterech lat podatkowych. Jeżeli podatnik nie chce kontynuować opodatkowania ryczałtem, składa informację o rezygnacji z tego opodatkowania w deklaracji składanej za ostatni rok podatkowy, w którym podatnik stosował to opodatkowanie.
- 12) Dotyczy jedynie strat powstałych w okresie poprzedzającym okres opodatkowania ryczałtem (dochód z tytułu zysku przeznaczony na pokrycie strat).
- 13) Odliczenie z tytułu podatku zapłaconego za granicą zgodnie z art. 28p ust. 1 i 2 ustawy nie może przekroczyć tej części ryczałtu obliczonego przed dokonaniem odliczenia, która proporcjonalnie przypada na przychód (dochód) uzyskany w obcym państwie. Jeżeli dochód stanowiący podstawę opodatkowania, o której mowa w art. 28n ust. 1 pkt 1 i 4 ustawy, nie odpowiada pełnej wysokości zysku netto osiągniętego za rok podatkowy, odliczenia tego dokonuje się proporcjonalnie do udziału tego dochodu w zysku netto.
- 14) Wypełniają tylko podatnicy, u których łączne przychody z działalności osiągnięte w poprzednim roku podatkowym przekroczyły 100 000 000 zł lub wartość średnich przychodów z działalności, obliczona na ostatni dzień poprzedniego roku podatkowego z okresu opodatkowania ryczałtem, przekroczyła 100 000 000 zł, przy czym przychody te są liczone z uwzględnieniem należnego podatku od towarów i usług. Działalność należy obliczyć zgodnie ze wzorem określonym w art. 28q ust. 2 ustawy.
- 15) Jeżeli podatnik dokonał wypłaty zaliczki na poczet przewidywanej dywidendy, zgodnie z odrębnymi przepisami, od ryczałtu obliczonego po odliczeniach, o których mowa w art. 28p ust. 2 ustawy, odlicza się należny ryczałt od wypłaconej zaliczki. Należny ryczałt od wypłaconej zaliczki może zostać odliczony od należnego ryczałtu od zysku, na poczet którego zaliczka ta została wypłacona, czyli w roku następującym po roku podatkowym, za który jest składana deklaracja.
- 16) Podatnik może zapłacić podatek, o którym mowa w art. 28t ust. 1 pkt 2 ustawy, w całości albo w części, w okresie nie dłuższym niż 3 lata, licząc od końca roku podatkowego, w którym powstał obowiązek jego zapłaty, jeżeli przed upływem terminu zapłaty tego podatku poinformuje właściwego naczelnika urzędu skarbowego o sposobie przyjętego rozliczenia, podając w szczególności terminy i kwoty wpłat podatku. Informacja ta może zostać umieszczona w części H niniejszej deklaracji albo może zostać przekazana właściwemu naczelnikowi urzędu skarbowego w dowolnej innej formie.

### Pouczenia

W przypadku niewpłacenia w obowiązujących terminach należności z poz. 363, 365, 367, 369, 371, 373, 375, 377, 379, 381, 383, 385, 387, 389, 391, 393, 395, 397, 399, 391, 393, 395, 397, 399, 401, 403, 405 oraz 407 lub wpłacenia ich w niepełnej wysokości niniejsza deklaracja stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego 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 uszczerpkę grozi odpowiedzialność przewidziana w Kodeksie karnym skarbowym.