

1. Identyfikator podatkowy NIP płatnika 	2. Nr dokumentu	3. Status
--	-----------------	-----------

CIT-10Z

DEKLARACJA O WYSOKOŚCI POBRANEGO PRZEZ PŁATNIKA ZRYCZAŁTOWANEGO
PODATKU DOCHODOWEGO OD OSÓB PRAWNYCH, OD DOCHODÓW (PRZYCHODÓW)
OSIĄGNIĘTYCH PRZEZ PODATNIKÓW NIEMAJĄCYCH SIEDZIBY LUB ZARZĄDU
NA TERYTORIUM RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ

za okres

4. Od (dzień - miesiąc - rok) 	5. Do (dzień - miesiąc - rok)
--	--

Podstawa prawna: Art. 26a ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2023 r. poz. 2805, z późn. zm.), zwanej dalej ustawą”.

Składający: Płatnicy wymienieni w art. 26 ust. 1 ustawy, którzy pobrali zryczałtowany podatek od podatników wymienionych w art. 3 ust. 2 ustawy niemających siedziby lub zarządu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

Termin składania: Do końca pierwszego miesiąca roku następującego po roku podatkowym, w którym powstał obowiązek zapłaty podatku - art. 26a ustawy. Miejsce składania: Urząd skarbowy.

A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA FORMULARZA

6. Urząd skarbowy, do którego adresowana jest deklaracja Lubelski Urząd Skarbowy	
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 podatkowej¹⁾ ☐ 2. korekta deklaracji, o której mowa w art. 81b § 1a Ordynacji podatkowej²⁾

B. TYTUŁY WYPŁAT NALEŻNOŚCI

Tytuł wypłaty (zaznaczyć właściwy kwadrat):	
9. ☐ przychody (wypłaty) z tytułów, o których mowa w art. 7b ust. 1 pkt 3-6 ustawy, w związku z art. 26 ust. 1m ustawy	
10. ☐ przychody (wypłaty) z tytułów, o których mowa w art. 21 ust. 1 ustawy	
11. ☐ dywidendy oraz dochody (przychody) z udziału w zyskach osób prawnych, o których mowa w art. 22 ust. 1 ustawy	

C. DANE PŁATNIKA
* - dotyczy płatnika niebędącego osobą fizyczną ** - dotyczy płatnika będącego osobą fizyczną

C.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

12. Rodzaj płatnika (zaznaczyć właściwy kwadrat): ☐ 1. płatnik niebędący osobą fizyczną ☐ 2. osoba fizyczna	
13. Nazwa pełna * / Nazwisko, pierwsze imię, data urodzenia **	

C.2. ADRES SIEDZIBY * / ADRES ZAMIESZKANIA **

14. Kraj	15. Województwo	16. Powiat	
17. Gmina	18. Ulica	19. Nr domu	20. Nr lokalu
21. Miejscowość		22. Kod pocztowy	

23. Inne niezbędne oznaczenia

D. ZOBOWIĄZANIE PODATKOWE Z TYTUŁU WYPŁAT, O KTÓRYCH MOWA W ART. 21 UST. 1 ORAZ W ART. 7b UST. 1 PKT 3-6 USTAWY			
Część D wypełnia się, jeżeli zaznaczono kwadrat w poz. 9 lub 10. Kwoty wypłat i pobranego podatku podaje się po zaokrągleniu do pełnych złotych.			
D.1. DOCHÓD I POBRANY PODATEK W ROKU PODATKOWYM			
- suma wypłaconych kwot i pobranego podatku łącznie w roku podatkowym			
Symbol	Należność z tytułu	Kwota dochodu podlegającego opodatkowaniu	Kwota pobranego podatku
99	zysków kapitałowych, o których mowa w art. 7b ust. 1 pkt 3-6 ustawy, wypłacanych na rzecz podmiotu mającego siedzibę lub zarząd na terytorium lub w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową	24. zł	25. zł
11	odsetek - art. 21 ust. 1 pkt 1 ustawy	26. zł	27. zł
	w tym kwota podatku pobrana na podstawie art. 26 ust. 2e ⁶⁾		28. zł
12	praw autorskich i pozostałych tytułów wymienionych w art. 21 ust. 1 pkt 1 ustawy	29. zł	30. zł
	w tym kwota podatku pobrana na podstawie art. 26 ust. 2e ⁶⁾		31. zł
17	działalności widowiskowej, rozrywkowej lub sportowej - art. 21 ust. 1 pkt 2 ustawy	32. zł	33. zł
98	świadczeń: doradczych, księgowych, badania rynku, usług prawnych, usług reklamowych, zarządzania i kontroli, przetwarzania danych, usług rekrutacji pracowników i pozyskiwania personelu, gwarancji i poręczeń oraz świadczeń o podobnym charakterze - art. 21 ust. 1 pkt 2a ustawy	34. zł	35. zł
8	opłat za wywóz ładunków i pasażerów przyjętych do przewozu w portach polskich przez zagraniczne przedsiębiorstwa morskiej żeglugi handlowej - art. 21 ust. 1 pkt 3 ustawy	36. zł	37. zł
8	świadczeń w zakresie żeglugi powietrznej - art. 21 ust. 1 pkt 4 ustawy	38. zł	39. zł
Razem kwota wypłacona - poz. 40 Suma kwot z poz. 24, 26, 29, 32, 34, 36 i 38.		40.	41.
Razem kwota pobranego podatku - poz. 41 Suma kwot z poz. 25, 27, 30, 33, 35, 37 i 39.		zł	zł

D.2. DOCHÓD I POBRANY PODATEK W POSZCZEGÓLNYCH MIESIĄCACH						
- suma wypłaconych kwot i pobranego podatku w poszczególnych miesiącach						
³⁾						
Miesiące	1	2	3	4	5	6
Kwota dochodu podlegającego opodatkowaniu	42. zł	43. zł	44. zł	45. zł	46. zł	47. zł
Kwota pobranego podatku	48. zł	49. zł	50. zł	51. zł	52. zł	53. zł
Kwota wynagrodzenia ⁴⁾	54. zł	55. zł	56. zł	57. zł	58. zł	59. zł
Należna kwota do wpłaty do urzędu skarbowego ⁵⁾	60. zł	61. zł	62. zł	63. zł	64. zł	65. zł
³⁾						
Miesiące	7	8	9	10	11	12
Kwota dochodu podlegającego opodatkowaniu	66. zł	67. zł	68. zł	69. zł	70. zł	71. zł

Kwota pobranego podatku	72.	73.	74.	75.	76.	77.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł
Kwota wynagrodzenia ⁴⁾	78.	79.	80.	81.	82.	83.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł
Należna kwota do wpłaty do urzędu skarbowego ⁵⁾	84.	85.	86.	87.	88.	89.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł
3)						
Miesiące	13	14	15	16	17	18
Kwota dochodu podlegającego opodatkowaniu	90.	91.	92.	93.	94.	95.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł
Kwota pobranego podatku	96.	97.	98.	99.	100.	101.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł
Kwota wynagrodzenia ⁴⁾	102.	103.	104.	105.	106.	107.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł
Należna kwota do wpłaty do urzędu skarbowego ⁵⁾	108.	109.	110.	111.	112.	113.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł
3)						
Miesiące	19	20	21	22	23	Razem 119.
Kwota dochodu podlegającego opodatkowaniu	114.	115.	116.	117.	118.	zł
	zł	zł	zł	zł	zł	
Kwota pobranego podatku	120.	121.	122.	123.	124.	125.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł
Kwota wynagrodzenia ⁴⁾	126.	127.	128.	129.	130.	131.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł
Należna kwota do wpłaty do urzędu skarbowego ⁵⁾	132.	133.	134.	135.	136.	137.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł
CIT-10Z ₍₆₎	2/4					

E. ZOBOWIĄZANIE PODATKOWE Z TYTUŁU UDZIAŁU W ZYSKACH OSÓB PRAWNYCH, O KTÓRYCH MOWA W ART. 22 UST. 1 USTAWY						
Część E wypełnia się, jeżeli zaznaczono kwadrat w poz. 11. Kwoty wypłat i pobranego podatku podaje się po zaokrągleniu do pełnych złotych.						
E.1. DOCHÓD (PRZYCHÓD) I POBRANY PODATEK W ROKU PODATKOWYM						
- suma wypłaconych dywidend i innych przychodów (dochodów) oraz pobranego podatku łącznie w roku podatkowym						
	Kwota dochodu podlegająca opodatkowaniu				138.	zł
	Podatek				139.	zł
	w tym kwota podatku pobrana na podstawie art. 26 ust. 2e ⁶⁾				140.	zł
E.2. DOCHÓD (PRZYCHÓD) I POBRANY PODATEK W POSZCZEGÓLNYCH MIESIĄCACH						
- suma wypłaconych dywidend i innych przychodów (dochodów) z tytułu udziału w zyskach osób prawnych oraz pobranego podatku w poszczególnych miesiącach						
3)	1	2	3	4	5	6
Miesiące	141.	142.	143.	144.	145.	146.
Kwota dochodu podlegającego opodatkowaniu	zł	zł	zł	zł	zł	zł
Kwota pobranego podatku	147.	148.	149.	150.	151.	152.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł
Kwota wynagrodzenia ⁴⁾	153.	154.	155.	156.	157.	158.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł
Należna kwota do wpłaty do urzędu skarbowego ⁵⁾	159.	160.	161.	162.	163.	164.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł
3)						
Miesiące	7	8	9	10	11	12
Kwota dochodu podlegającego opodatkowaniu	165.	166.	167.	168.	169.	170.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł
Kwota pobranego podatku	171.	172.	173.	174.	175.	176.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł

Kwota wynagrodzenia ⁴⁾	177.	178.	179.	180.	181.	182.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł
Należna kwota do wpłaty do urzędu skarbowego ⁵⁾	183.	184.	185.	186.	187.	188.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł
3)						
Miesiące	13	14	15	16	17	18
Kwota dochodu podlegającego opodatkowaniu	189.	190.	191.	192.	193.	194.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł
Kwota pobranego podatku	195.	196.	197.	198.	199.	200.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł
Kwota wynagrodzenia ⁴⁾	201.	202.	203.	204.	205.	206.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł
Należna kwota do wpłaty do urzędu skarbowego ⁵⁾	207.	208.	209.	210.	211.	212.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł
3)	19	20	21	22	23	Razem
Miesiące	213.	214.	215.	216.	217.	218.
Kwota dochodu podlegającego opodatkowaniu	zł	zł	zł	zł	zł	zł
Kwota pobranego podatku	219.	220.	221.	222.	223.	224.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł
Kwota wynagrodzenia ⁴⁾	225.	226.	227.	228.	229.	230.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł
Należna kwota do wpłaty do urzędu skarbowego ⁵⁾	231.	232.	233.	234.	235.	236.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł

F. INFORMACJE UZUPEŁNIAJĄCE

Rok podatkowy płatnika może nie pokrywać się z rokiem kalendarzowym i trwać nie dłużej niż 23 miesiące	237. Liczba miesięcy składających się na rok podatkowy płatnika
Liczba podatników, od których pobrano podatek	238.
w tym liczba podatników dla których zastosowano art. 26 ust 2e ustawy	239.
Kwota wynagrodzenia płatnika uwzględniona w roku bieżącym za lata poprzednie ⁷⁾	240. zł
241. Dotyczy okresu od (dzień - miesiąc - rok) ⁷⁾	242. Dotyczy okresu do (dzień - miesiąc - rok) ⁷⁾

G. OSOBY REPREZENTUJĄCE PŁATNIKA

243. Imię i nazwisko osoby odpowiedzialnej za podanie wymaganych danych	244. Imię i nazwisko osoby odpowiedzialnej za obliczenie i pobranie podatku
245. Podpis osoby / osób uprawnionych lub upoważnionych do reprezentowania płatnika	
246. Data wypełnienia deklaracji (dzień - miesiąc - rok)	247. Podpis oraz telefon osoby wymienionej w poz. 243

H. DANE PŁATNIKA DO KONTAKTU

248. Adres e-mail	249. Numer telefonu
-------------------	---------------------

Objaśnienia

1) Ilekroć mowa o Ordynacji podatkowej, oznacza to ustawę z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2023 r. poz. 2383, z późn. zm.).
2) Korekta składana w toku postępowania podatkowego w sprawie unikania opodatkowania; korektę składa się wraz z uzasadnieniem przyczyn korekty.

-
- 3) W wierszu „Miesiące” - liczby od 1 do 23 oznaczają kolejne miesiące roku podatkowego, w tym również u płatnika, którego rok podatkowy jest inny niż kalendarzowy.
 - 4) Wynagrodzenie z tytułu terminowego wpłacania podatku dochodowego za poszczególne miesiące, zgodnie z art. 28 Ordynacji podatkowej.
 - 5) Od kwoty pobranego podatku za poszczególne miesiące należy odpowiednio odjąć kwoty wynagrodzenia z tytułu terminowego wpłacania podatku. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.
 - 6) Dotyczy kwoty podatku od nadwyżki powyżej 2 000 000 zł o której mowa w art. 26 ust. 2e ustawy.
 - 7) Wypełnić w przypadku gdy w części D.2. lub E.2. deklaracji składanej za rok bieżący, płatnik uwzględnił wynagrodzenie o którym mowa w art. 28 Ordynacji podatkowej należne za lata poprzednie.

Pouczenia

W przypadku niewpłacenia w obowiązującym terminie kwot z poz. 60-65, 84-89, 108-113, 132-137, 159-164, 183-188, 207-212 i 231-236 lub wpłacenia ich w niepełnej wysokości niniejsza deklaracja stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego zgodnie z przepisami ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2023 r. poz. 2505, z późn. zm.).

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