

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

**CIT-8**

**ZEZNANIE O WYSOKOŚCI OSIĄGNIĘTEGO DOCHODU (PONIESIONEJ STRATY)  
PRZEZ PODATNIKA PODATKU DOCHODOWEGO OD OSÓB PRAWNYCH  
za rok podatkowy<sup>1)</sup>**

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

Podstawa prawna: Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1036, z późn. zm.), zwana dalej „ustawą”.

Składający: Podatnicy wymienieni w art. 1 ustawy, w zakresie dochodów określonych w art. 3 ust. 1 (mający siedzibę na terytorium RP) oraz w art. 3 ust. 2 (niemający siedziby 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 22 ustawy, wyłącznie od płatników wymienionych w art. 26 ust. 1 ustawy.

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 zeznanie<sup>2)</sup>

7. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. złożenie zeznania

2. korekta zeznania<sup>3)</sup>**B. DANE PODATNIKA****B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE**

8. Nazwa pełna

**B.2. ADRES SIEDZIBY**

9. Kraj

10. Województwo

11. Powiat

12. Gmina

13. Ulica

14. Nr domu

15. Nr lokalu

16. Miejscowość

17. Kod pocztowy

18. Poczta

**B.3. DANE DODATKOWE**

19. 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 (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. tak

2. nie

20. Kwota odsetek wyłączonych z kosztów uzyskania przychodów (wypełnia się jedynie w przypadku zaznaczenia kwadratu 1 w poz. 19)

zł gr

21. Podatnik jest przedsiębiorstwem finansowym, o którym mowa w art. 15c ust. 16 ustawy (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. tak

2. nie

22. Kwota kosztów finansowania dłużnego wyłączonych z kosztów uzyskania przychodów zgodnie z art. 15c ustawy, w roku podatkowym wskazanym w poz. 4 i 5

zł gr

23. Kwota kosztów wyłączonych z kosztów uzyskania przychodów na podstawie art. 15e ustawy, w roku podatkowym wskazanym w poz. 4 i 5

zł gr

24. 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):

1. tak

2. utracił prawo do zwolnienia w związku z art. 25 ust. 14 ustawy

3. nie

25. Podatnik występuje o zwrot niewykorzystanego odliczenia na podstawie art. 18da ustawy (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. tak

2. nie

26. Podatnik był obowiązany do sporządzenia dokumentacji podatkowej, o której mowa w art. 9a ust. 1 pkt 1 ustawy (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. tak

2. nie

27. Podatnik był obowiązany do sporządzenia dokumentacji podatkowej, o której mowa w art. 9a ust. 1 pkt 2 lub 3 ustawy (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. tak

2. nie

28. Podatnik był obowiązany do sporządzenia elementu dokumentacji podatkowej, o którym mowa w art. 9a ust. 2d ustawy<sup>4)</sup> (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. tak

2. nie

29. Podatnik był obowiązany do sporządzenia elementu dokumentacji podatkowej, o którym mowa w art. 9a ust. 2b pkt 2 ustawy (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. tak

2. nie

**C. INFORMACJA O ZAŁĄCZNIKACH**

Należy podać liczbę dołączonych załączników.

|   |           |             |             |             |
|---|-----------|-------------|-------------|-------------|
| 30. CIT-ST  | 31. SSE-R | 32. CIT-8/O | 33. CIT/BR  | 34. CIT-D   |
|   |           |             |             |             |
| 35. Sprawozdanie o realizacji uznanej metody ustalania ceny transakcyjnej |           |             | 36. CIT/MIT | 37. CIT/8SP |
|   |           |             |             |             |
| 38. CIT/8S  |           |             |             |             |
|   |           |             |             |             |

**D. USTALENIE DOCHODU / STRATY****D.1. PRZYCHODY**

|   | Przychody z zysków kapitałowych |    | Przychody z innych źródeł przychodów |    |
|---|---------------------------------|----|--------------------------------------|----|
|   | zł.                             | gr | zł.                                  | gr |
| <b>Przychody ze źródeł przychodów położonych na terytorium RP</b>   | <b>39.</b>                      |    | <b>40.</b>                           |    |
| Bez przychodów, o których mowa w art. 2 ust. 1, art. 21 i 22 ustawy, z zastrzeżeniem art. 7 ust. 3 ustawy.  |                                 | ,  |                                      | ,  |
| <b>Przychody ze źródeł przychodów położonych poza terytorium RP</b>   | <b>41.</b>                      |    | <b>42.</b>                           |    |
| 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.   |                                 | ,  |                                      | ,  |
| <b>Przychody ze źródeł przychodów położonych poza terytorium RP - inne niż wymienione odpowiednio w poz. 41 lub 42</b>  | <b>43.</b>                      |    | <b>44.</b>                           |    |
|   |                                 | ,  |                                      | ,  |
| <b>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), podlegają wykazaniu w roku podatkowym wskazanym w poz. 4 i 5</b> | <b>45.</b>                      |    | <b>46.</b>                           |    |
|   |                                 | ,  |                                      | ,  |
| <b>Razem przychody</b>  | <b>47.</b>                      |    | <b>48.</b>                           |    |
| W poz. 47 należy wpisać sumę kwot z poz. 39, 41, 43 i 45. W poz. 48 należy wpisać sumę kwot z poz. 40, 42, 44 i 46.   |                                 | ,  |                                      | ,  |

**D.2. KOSZTY UZYSKANIA PRZYCHODÓW**

|  | Koszty uzyskania przychodów z zysków kapitałowych |    | Koszty uzyskania przychodów z innych źródeł przychodów |    |
|--|---|----|--|----|
|  | zł.   | gr | zł.  | gr |
| <b>Koszty uzyskania przychodów wymienionych odpowiednio w poz. 39 lub 40</b>   | <b>49.</b>  |    | <b>50.</b>   |    |
|  |   | ,  |  | ,  |
| <b>Koszty uzyskania przychodów wymienionych odpowiednio w poz. 41 lub 42</b>   | <b>51.</b>  |    | <b>52.</b>   |    |
|  |   | ,  |  | ,  |
| <b>Koszty uzyskania przychodów wymienionych odpowiednio w poz. 43 lub 44</b>   | <b>53.</b>  |    | <b>54.</b>   |    |
|  |   | ,  |  | ,  |
| <b>Koszty uzyskania przychodów wymienionych odpowiednio w poz. 45 lub 46</b>   | <b>55.</b>  |    | <b>56.</b>   |    |
|  |   | ,  |  | ,  |
| <b>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</b> | <b>57.</b>  |    | <b>58.</b>   |    |
|  |   | ,  |  | ,  |
| <b>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</b>                                   | <b>59.</b>  |    | <b>60.</b>   |    |
|  |   | ,  |  | ,  |
| <b>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</b>            | <b>61.</b>  |    | <b>62.</b>   |    |
|  |   | ,  |  | ,  |
| <b>Razem koszty uzyskania przychodów</b>   | <b>63.</b>  |    | <b>64.</b>   |    |
| W poz. 63 należy wpisać sumę kwot z poz. 49, 51, 53, 55, 57, 59 i 61.<br>W poz. 64 należy wpisać sumę kwot z poz. 50, 52, 54, 56, 58, 60 i 62.   |   | ,  |  | ,  |

**D.3. DOCHÓD / STRATA**

|  | Dochód / strata z zysków kapitałowych |    | Dochód / strata z innych źródeł przychodów |    |
|--|---------------------------------------|----|--|----|
|  | zł.                                   | gr | zł.  | gr |
| <b>Dochód (art. 7 ust. 2 ustawy)</b><br>Od kwoty odpowiednio z poz. 47 lub 48 należy odjąć kwotę odpowiednio z poz. 63 lub 64. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.   | <b>65.</b>                            |    | <b>66.</b>                                 |    |
|  |                                       | ,  |  | ,  |
| <b>Strata (art. 7 ust. 2 ustawy)</b><br>Od kwoty odpowiednio z poz. 63 lub 64 należy odjąć kwotę odpowiednio z poz. 47 lub 48. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.   | <b>67.</b>                            |    | <b>68.</b>                                 |    |
|  |                                       | ,  |  | ,  |
| <b>Strata w związku z postanowieniami art. 7 ust. 3-4a ustawy oraz strata ze źródeł przychodów wykazanych odpowiednio w poz. 43 lub 44, podlegająca za granicą odliczeniu od dochodu do opodatkowania</b>  | <b>69.</b>                            |    | <b>70.</b>                                 |    |
|  |                                       | ,  |  | ,  |
| <b>Dochód</b><br>Jeżeli w poz. odpowiednio 67 lub 68 wpisano 0, do kwoty z poz. odpowiednio 65 lub 66 należy dodać kwotę z poz. odpowiednio 69 lub 70. Jeżeli kwota z poz. odpowiednio 67 lub 68 jest większa od 0, a kwota z poz. odpowiednio 69 lub 70 jest większa od kwoty z poz. odpowiednio 67 lub 68, od kwoty z poz. odpowiednio 69 lub 70 należy odjąć kwotę z poz. odpowiednio 67 lub 68. W pozostałych przypadkach należy wpisać 0. | <b>71.</b>                            |    | <b>72.</b>                                 |    |
|  |                                       | ,  |  | ,  |
| <b>Strata</b><br>Jeżeli kwota z poz. odpowiednio 67 lub 68 jest większa od 0 i większa od kwoty odpowiednio z poz. 69 lub 70, od kwoty z poz. odpowiednio 67 lub 68 należy odjąć kwotę z poz. odpowiednio 69 lub 70. W pozostałych przypadkach należy wpisać 0.  | <b>73.</b>                            |    | <b>74.</b>                                 |    |
|  |                                       | ,  |  | ,  |

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

|  | Dochody (przychody) wolne i odliczenia z zysków kapitałowych |    | Dochody (przychody) wolne i odliczenia z innych źródeł przychodów |    |
|--|--|----|---|----|
|  | zł.  | gr | zł.   | gr |
| <b>Razem dochody (przychody) wolne</b><br>Należy wpisać odpowiednio kwoty z poz. 72 i 73 załącznika CIT-8/O.   | 75.  |    | 76.   |    |
| <b>Dochód po odliczeniu dochodów (przychodów) wolnych</b>  | 77.  |    | 78.   |    |
| <b>Odliczenie od dochodu straty z lat ubiegłych według zasad obowiązujących do dnia 31 grudnia 2017 r.</b>   | 79.  |    | 80.   |    |
| <b>Dochód po odliczeniu straty z lat ubiegłych według zasad obowiązujących do dnia 31 grudnia 2017 r.</b>  | 81.  |    | 82.   |    |
| <b>Odliczenia od dochodu strat z lat ubiegłych</b>   | 83.  |    | 84.   |    |
| <b>Inne odliczenia od dochodu</b><br>Należy wpisać kwotę odpowiednio z poz. 150 lub 151 załącznika CIT-8/O. Odliczana kwota nie może przekroczyć kwoty dochodu odpowiednio z poz. 71 lub 72 pomniejszonej o kwotę odpowiednio z poz. 75 lub 76.                                | 85.  |    | 86.   |    |
| <b>Razem odliczenia od dochodu</b><br>Należy wpisać kwotę odpowiednio z poz. 152 lub 153 załącznika CIT-8/O. Odliczana kwota nie może przekroczyć kwoty dochodu odpowiednio z poz. 71 lub 72 pomniejszonej o kwotę odpowiednio z poz. 75 lub 76.                               | 87.  |    | 88.   |    |
| <b>Odliczenia z tytułu wydatków inwestycyjnych</b><br>Należy wpisać kwotę odpowiednio z poz. 158 lub 159 załącznika CIT-8/O. Odliczana kwota nie może przekroczyć kwoty dochodu odpowiednio z poz. 71 lub 72 pomniejszonej o sumę kwot odpowiednio z poz. 75 i 87 lub 76 i 88. | 89.  |    | 90.   |    |
| <b>Razem dochody (przychody) wolne i odliczenia</b><br>W poz. 91 należy wpisać sumę kwot z poz. 75, 87, i 89.<br>W poz. 92 należy wpisać sumę kwot z poz. 76, 88 i 90.   | 91.  |    | 92.   |    |

**E.2. PODSTAWA OPODATKOWANIA / STRATA**

|   | zł. | gr |
|---|-----|----|
| <b>Podstawa opodatkowania</b><br>Jeżeli suma kwot z poz. 71 i 72 jest większa od 0, należy wpisać kwotę stanowiącą sumę kwot z poz. 71 i 72 pomniejszoną o sumę kwot z poz. 91 i 92. Jeżeli w poz. 71 albo 72 wpisano 0, od sumy kwot z poz. 71 i 72 nie odejmuje się kwoty z poz. 91 lub 92, która to kwota odpowiada pozycji odpowiednio 71 lub 72, w której wykazano 0. W pozostałych przypadkach oraz jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. | 93. |    |
| <b>Strata</b><br>Od sumy kwot z poz. 73 i 74 oraz z poz. 91 i 92 należy odjąć sumę kwot z poz. 71 i 72. Jeżeli w poz. 73 albo 74 wpisano 0, do sumy tych pozycji nie dodaje się kwoty z poz. 91 lub 92 odpowiadającej pozycji 71 lub 72, w której wpisano 0, oraz nie odejmuje się kwoty z pozycji 71 lub 72, w której wpisano kwotę większą od 0. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.  | 94. |    |

**E.3. ODLICZENIA OD PODSTAWY OPODATKOWANIA**

Kwota odliczenia nie może przekroczyć kwoty z poz. 93.

|   |     |  |
|---|-----|--|
| <b>Odliczenia zmniejszające podstawę opodatkowania z tytułu wydatków na nabycie nowej technologii</b><br>Należy wpisać kwotę z poz. 160 załącznika CIT-8/O.                                     | 95. |  |
| <b>Odliczenia zmniejszające podstawę opodatkowania z tytułu kosztów uzyskania przychodów poniesionych na działalność badawczo-rozwojową</b><br>Należy wpisać kwotę z poz. 42 załącznika CIT/BR. | 96. |  |
| <b>Razem odliczenia zmniejszające podstawę opodatkowania</b><br>Suma kwot z poz. 95 i 96.   | 97. |  |

**E.4. KWOTY ZWIĘKSZAJĄCE PODSTAWĘ OPODATKOWANIA / ZMNIEJSZAJĄCE STRATĘ**

|   |                        |  |
|---|------------------------|--|
| <b>Kwota odliczonych w poprzednich latach wydatków inwestycyjnych – w związku z utratą prawa do odliczeń</b>  | 98.                    |  |
| <b>Kwota zwolnionych od podatków dochodów uzyskanych z działalności gospodarczej prowadzonej na terenie specjalnej strefy ekonomicznej - w związku z utratą prawa do zwolnienia</b> | 99.                    |  |
| <b>Kwota odliczonych wydatków z tytułu nabycia nowych technologii – w związku z utratą prawa do odliczeń</b>  | 100.                   |  |
| <b>Inne doliczenia do podstawy opodatkowania</b>  | 101. Tytuł (wymienić): |  |
| <b>Razem kwota zwiększająca podstawę opodatkowania / zmniejszająca stratę</b><br>Suma kwot z poz. 98, 99, 100 i 102.  | 103.                   |  |

**E.5. PODSTAWA OPODATKOWANIA / STRATA PO UWZGLĘDNIENIU KWOT Z CZĘŚCI E.3. I E.4.**

|   |      |  |
|---|------|--|
| <b>Podstawa opodatkowania</b> (podaje się po zaokrągleniu do pełnych złotych)<br>Jeżeli kwota z poz. 93 jest większa od 0, należy wpisać kwotę z poz. 93 pomniejszoną o kwotę z poz. 97 i powiększoną o kwotę z poz. 103. Jeżeli kwota z poz. 93 równa się 0, a kwota z poz. 94 jest mniejsza od kwoty z poz. 103, od kwoty z poz. 103 należy odjąć kwotę z poz. 94. W pozostałych przypadkach oraz jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. | 104. |  |
| <b>Strata</b><br>Poz. 105 nie wypełnia się jeżeli kwota z poz. 104 jest większa od 0. W pozostałych przypadkach od kwoty z poz. 94 należy odjąć kwotę z poz. 103. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.   | 105. |  |

**F. OBLICZENIE NALEŻNEGO PODATKU**

Jeżeli w poz. 24 zaznaczono kwadrat nr 1, w części F nie wypełnia się poz. 110 i 111. Poz. 109 i 111 wypełnia się po zaokrągleniu do pełnych złotych.

|  |      |  |
|--|------|--|
| <b>Stawka podatku - art. 19 ustawy</b>   | 106. |  |
| <b>Podatek należny według stawki z poz. 106, obliczony od kwoty z poz. 104</b> | 107. |  |

|   |                              |
|---|------------------------------|
| <b>Odliczenia od podatku</b>  | <b>108.</b>                  |
| Należy wpisać kwotę z poz. 172 załącznika CIT-8/O. Odliczana kwota nie może przekroczyć kwoty z poz. 107.                                     | zł, gr                       |
| <b>Podatek należny po odliczeniach za rok podatkowy wskazany w poz. 4 i 5</b>   | <b>109.</b>                  |
| Od kwoty z poz. 107 należy odjąć kwotę z poz. 108.  | zł                           |
| <b>20% należnego podatku wykazanego w zeznaniu składanym za rok podatkowy objęty zwolnieniem, o którym mowa w art. 25 ust. 11 - 16 ustawy</b> | <b>110. Rok<sup>5)</sup></b> |
|   | zł                           |

### G. KWOTY NALEŻNYCH ZALICZEK MIESIĘCZNYCH (ART. 25 UST. 1, 1a oraz 6 USTAWY) LUB ZALICZEK KWARTALNYCH (ART. 25 UST. 1b i 1c USTAWY) ORAZ KWOTY PODATKU, O KTÓRYM MOWA W ART. 24b USTAWY

| Miesiące/Kwartały <sup>6)</sup>                           | 1    | 2    | 3/1 Kwartał  | 4    | 5    | 6/2 Kwartał  |
|---|------|------|--------------|------|------|--------------|
| <b>Należna zaliczka</b>                                   | 112. | 113. | 114.         | 115. | 116. | 117.         |
|   | zł   | zł   | zł           | zł   | zł   | zł           |
| <b>Należny podatek, o którym mowa w art. 24b ustawy</b>   | 118. | 119. | 120.         | 121. | 122. | 123.         |
|   | zł   | zł   | zł           | zł   | zł   | zł           |
| <b>Zapłacony podatek, o którym mowa w art. 24b ustawy</b> | 124. | 125. | 126.         | 127. | 128. | 129.         |
|   | zł   | zł   | zł           | zł   | zł   | zł           |
| <b>Zaliczka zapłacona</b>                                 | 130. | 131. | 132.         | 133. | 134. | 135.         |
|   | zł   | zł   | zł           | zł   | zł   | zł           |
| Miesiące/Kwartały <sup>6)</sup>                           | 7    | 8    | 9/3 Kwartał  | 10   | 11   | 12/4 Kwartał |
| <b>Należna zaliczka</b>                                   | 136. | 137. | 138.         | 139. | 140. | 141.         |
|   | zł   | zł   | zł           | zł   | zł   | zł           |
| <b>Należny podatek, o którym mowa w art. 24b ustawy</b>   | 142. | 143. | 144.         | 145. | 146. | 147.         |
|   | zł   | zł   | zł           | zł   | zł   | zł           |
| <b>Zapłacony podatek, o którym mowa w art. 24b ustawy</b> | 148. | 149. | 150.         | 151. | 152. | 153.         |
|   | zł   | zł   | zł           | zł   | zł   | zł           |
| <b>Zaliczka zapłacona</b>                                 | 154. | 155. | 156.         | 157. | 158. | 159.         |
|   | zł   | zł   | zł           | zł   | zł   | zł           |
| Miesiące/Kwartały <sup>6)</sup>                           | 13   | 14   | 15/5 Kwartał | 16   | 17   | 18/6 Kwartał |
| <b>Należna zaliczka</b>                                   | 160. | 161. | 162.         | 163. | 164. | 165.         |
|   | zł   | zł   | zł           | zł   | zł   | zł           |
| <b>Należny podatek, o którym mowa w art. 24b ustawy</b>   | 166. | 167. | 168.         | 169. | 170. | 171.         |
|   | zł   | zł   | zł           | zł   | zł   | zł           |
| <b>Zapłacony podatek, o którym mowa w art. 24b ustawy</b> | 172. | 173. | 174.         | 175. | 176. | 177.         |
|   | zł   | zł   | zł           | zł   | zł   | zł           |
| <b>Zaliczka zapłacona</b>                                 | 178. | 179. | 180.         | 181. | 182. | 183.         |
|   | zł   | zł   | zł           | zł   | zł   | zł           |
| Miesiące/Kwartały <sup>6)</sup>                           | 19   | 20   | 21/7 Kwartał | 22   | 23   | Razem        |
| <b>Należna zaliczka</b>                                   | 184. | 185. | 186.         | 187. | 188. | 189.         |
|   | zł   | zł   | zł           | zł   | zł   | zł           |
| <b>Należny podatek, o którym mowa w art. 24b ustawy</b>   | 190. | 191. | 192.         | 193. | 194. | 195.         |
|   | zł   | zł   | zł           | zł   | zł   | zł           |
| <b>Zapłacony podatek, o którym mowa w art. 24b ustawy</b> | 196. | 197. | 198.         | 199. | 200. | 201.         |
|   | zł   | zł   | zł           | zł   | zł   | zł           |
| <b>Zaliczka zapłacona</b>                                 | 202. | 203. | 204.         | 205. | 206. | 207.         |
|   | zł   | zł   | zł           | zł   | zł   | zł           |

### H. RÓŻNICA POMIĘDZY PODATKIEM NALEŻNYM A NALEŻNYMI ZALICZKAMI

Jeżeli w poz. 24 zaznaczono kwadrat nr 1, części H nie wypełnia się.

|  |             |
|--|-------------|
| <b>Różnica pomiędzy podatkiem należnym a sumą należnych zaliczek za rok podatkowy</b>                            | <b>208.</b> |
| Od sumy kwot z poz. 109 i 111 należy odjąć kwotę z poz. 189. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. | zł          |
| <b>Różnica pomiędzy sumą należnych zaliczek za rok podatkowy a podatkiem należnym</b>                            | <b>209.</b> |
| Od kwoty z poz. 189 należy odjąć sumę kwot z poz. 109 i 111. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. | zł          |

### I. KWOTA DO ZAPŁATY / NADPŁATA

|   |             |
|---|-------------|
| <b>Suma zaliczek wpłaconych przez podatnika<sup>7)</sup></b>  | <b>210.</b> |
|   | zł          |
| <b>Suma wpłat dokonanych przez podatnika</b>  | <b>211.</b> |
| Należy wpisać sumę kwot z poz. 201 i 207.   | zł          |
| <b>Kwota zwiększająca podatek / zmniejszająca nadpłatę</b>  | <b>212.</b> |
| Należy wpisać kwotę z poz. 45 załącznika CIT/BR   | zł          |
| <b>Kwota do zapłaty</b>   | <b>213.</b> |
| Od sumy kwot z poz. 109, 111 i 212 należy odjąć kwotę z poz. 211. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. | zł          |
| <b>Nadpłata</b>   | <b>214.</b> |
| Od kwoty z poz. 211 należy odjąć sumę kwot z poz. 109, 111 i 212. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0. | 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, albo na cele określone w tych przepisach, ale po terminach z nich wynikających – art. 25 ust. 4 ustawy**

| Miesiące                      | 1       | 2       | 3       | 4       | 5       | 6       |
|-------------------------------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|
| Wydatkowany dochód            | 215. zł | 216. zł | 217. zł | 218. zł | 219. zł | 220. zł |
| Należny podatek <sup>8)</sup> | 221. zł | 222. zł | 223. zł | 224. zł | 225. zł | 226. zł |
| Miesiące                      | 7       | 8       | 9       | 10      | 11      | 12      |
| Wydatkowany dochód            | 227. zł | 228. zł | 229. zł | 230. zł | 231. zł | 232. zł |
| Należny podatek <sup>8)</sup> | 233. zł | 234. zł | 235. zł | 236. zł | 237. zł | 238. zł |
| Miesiące                      | 13      | 14      | 15      | 16      | 17      | 18      |
| Wydatkowany dochód            | 239. zł | 240. zł | 241. zł | 242. zł | 243. zł | 244. zł |
| Należny podatek <sup>8)</sup> | 245. zł | 246. zł | 247. zł | 248. zł | 249. zł | 250. zł |
| Miesiące                      | 19      | 20      | 21      | 22      | 23      |         |
| Wydatkowany dochód            | 251. zł | 252. zł | 253. zł | 254. zł | 255. zł |         |
| Należny podatek <sup>8)</sup> | 256. zł | 257. zł | 258. zł | 259. zł | 260. 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))   | 261. |     |    |
| Podatek należny według stawki z poz. 106, obliczony od kwoty z poz. 261  | 262. | zł, | gr |
| Kwota podatku naliczona zgodnie z art. 39 ust. 4 ustawy<br>Należy podać kwotę podatku przypadającą do zapłaty za ostatni miesiąc roku podatkowego.   | 263. |     | zł |
| Kwota odsetek naliczonych 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 | 264. |     | zł |

**L. OSOBY REPREZENTUJĄCE PODATNIKA**

|  |  |
|--|--|
| 265. Imię i nazwisko osoby odpowiedzialnej za obliczenie podatku                     |  |
| 266. Podpis osoby / osób uprawnionych lub upoważnionych do reprezentowania podatnika |  |
| 267. Data wypełnienia zeznania (dzień - miesiąc - rok)                               | 268. Podpis i telefon osoby wymienionej w poz. 265 |

**M. ADNOTACJE URZĘDU SKARBOWEGO**

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

|  |                                     |
|--|-------------------------------------|
| 269. Uwagi urzędu skarbowego               |                                     |
| 270. Identyfikator przyjmującego formularz | 271. Podpis przyjmującego formularz |

**Objaśnienia**

- 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.
- Ilekrót w zeznaniu 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.
- Zgodnie z art. 81 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2018 r. poz. 800, z późn. zm.).
- Obowiązek sporządzania informacji o grupie podmiotów powiązanych - tzw. masterfile, jako elementu dokumentacji podatkowej.
- Należy podać rok kalendarzowy, w którym podatnik rozpoczął rok podatkowy objęty zwolnieniem, o którym mowa w art. 25 ust. 11 - 16 ustawy.
- 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).
- Jeżeli podatnik składa zeznanie:
  - w terminie do 20 dnia pierwszego miesiąca następnego roku podatkowego - w poz. 210 powinien uwzględnić wyłącznie zaliczki wpłacone do końca tego roku podatkowego, za który jest składane zeznanie,
  - w terminie do końca trzeciego miesiąca roku następnego - w poz. 210 powinien uwzględnić zaliczki wpłacone do końca roku podatkowego oraz za ostatni miesiąc (kwartał) zaliczkę wpłaconą do 20 dnia pierwszego miesiąca roku następnego.
- Podatek według stawki z poz. 106, 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.

**Pouczenia**

Niniejsze zeznanie stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego zgodnie z przepisami ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2017 r. poz. 1201, z późn. zm.), na odsetki od wykazanych i nieuiszczonych w obowiązujących terminach lub uiszczonych w niepełnej wysokości kwot z poz. 112-188, 190-194, 196-200 i 202-206.

W przypadku niewpłacenia w obowiązujących terminach kwot z poz. 213, 221-226, 233-238, 245-250, 256-260, 262 i 263 lub wpłacenia ich w niepełnej wysokości niniejsze zeznanie stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji. Za podanie nieprawdy lub zatajenie prawdy i przez to narażenie podatku na uszczuplenie grozi odpowiedzialność przewidziana w Kodeksie karnym skarbowym.