

1. Identyfikator podatkowy NIP podatkowej grupy kapitałowej _____	2. Nr dokumentu _____	3. Status _____
--	--------------------------	--------------------

CIT-8AB

**ZEZNANIE O WYSOKOŚCI OSIĄGNIĘTEGO DOCHODU (PONIESIONEJ STRATY)
PRZEZ PODATKOWĄ GRUPĘ KAPITAŁOWĄ
- PODATNIKA PODATKU DOCHODOWEGO OD OSÓB PRAWNYCH**

ZA ROK PODATKOWY

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 2019 r. poz. 865, z późn. zm.), zwana dalej "ustawą".
Składający:	Spółka reprezentująca podatkową grupę kapitałową (PGK).
Termin składania:	Do końca trzeciego miesiąca następnego roku (art. 27 ust. 1 ustawy).
Miejsce składania:	Urząd skarbowy.

A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA ZEZNANIA6. Urząd skarbowy, do którego jest adresowane zeznanie¹⁾

7. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat):

-
1. złożenie zeznania
-
2. korekta zeznania

7a. Rodzaj korekty (zaznaczyć właściwy kwadrat):

-
1. korekta zeznania, o której mowa w art. 81 Ordynacji podatkowej
- ²⁾
-
-
2. korekta zeznania, o której mowa w art. 81b § 1a Ordynacji podatkowej
- ³⁾

B. DANE PGK**B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE PGK**8. Nazwa pełna
_____**B.2. ADRES SIEDZIBY SPÓŁKI DOMINUJĄCEJ W PGK**

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

B.3. DANE REJESTRACYJNE PGK

18. Organ wydający decyzję o rejestracji PGK _____	19. Nr decyzji _____
20. Data wydania decyzji (dzień - miesiąc - rok) _____._____._____	21. Data rozpoczęcia pierwszego roku podatkowego PGK (dzień - miesiąc - rok) _____._____._____
22. Okres, od którego została zawarta umowa o utworzeniu PGK (dzień - miesiąc - rok) _____._____._____	23. Okres, do którego została zawarta umowa o utworzeniu PGK (dzień - miesiąc - rok) _____._____._____
24. Liczba spółek tworzących PGK _____	
25. Identyfikator podatkowy NIP spółki dominującej w PGK _____	
26. Rejestracja umowy o utworzeniu PGK przez organ podatkowy (zaznaczyć właściwy kwadrat): <input type="checkbox"/> 1. po dniu 1 stycznia 1997 r. <input type="checkbox"/> 2. przed dniem 1 stycznia 1997 r. ⁴⁾	

C. INFORMACJA O ZAŁĄCZNIKACH

Należy podać liczbę dołączonych załączników.

27. Podatnik jest zobowiązany do złożenia CIT-ST ⁵⁾ <input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie	28. CIT-ST ⁵⁾ _____	29. CIT/BR _____	30. CIT-D _____
31. Sprawozdanie o realizacji uznanej metody ustalania ceny transakcyjnej _____	32. CIT/MIT _____	33. CIT/NZI _____	34. CIT/8SP _____
35. CIT/8S _____	36. CIT/PM _____	37. CIT/IP _____	39. CIT/PGK _____

D. INFORMACJE DODATKOWE O PGK (Wypełnić właściwie)

40. Podatnik występuje o zwrot niewykorzystanego odliczenia na podstawie art. 18da ustawy <input type="checkbox"/> 1. tak	
Kwota wydatków inwestycyjnych dokonana w roku podatkowym – art. 1a ust. 2 pkt 3 lit. a ustawy w brzmieniu nadanym przez art. 1 pkt 1 ustawy z dnia 13 października 1995 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz o zmianie niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 704)	41. zł
Łączny kapitał zakładowy spółek wchodzących w skład PGK na ostatni dzień roku podatkowego	42. zł
Przeciętny kapitał zakładowy spółek wchodzących w skład PGK na ostatni dzień roku podatkowego	43. zł
Suma przychodów wszystkich spółek tworzących PGK (art. 1a ust. 2 pkt 4 ustawy)	44. zł
Wypełnia podatnik, który zaznaczył kwadrat nr 1 w poz. 26.	
45. W trakcie roku podatkowego nastąpiło zdarzenie skutkujące naruszeniem warunków uznania PGK za podatnika <input type="checkbox"/> 1. tak	
46. W trakcie roku podatkowego nastąpiła zmiana umowy lub zmiana w kapitale zakładowym spółki tworzącej PGK <input type="checkbox"/> 1. tak	
47. Podatnik wybrał kwartalny sposób wpłacania zaliczek na podstawie art. 25 ust. 1b ustawy <input type="checkbox"/> 1. tak	47a. Podatnik wybrał wpłacanie zaliczek w formie uproszczonej na podstawie art. 25 ust. 6 i 6a ustawy <input type="checkbox"/> 1. tak

E. USTALENIE PODSTAWY OPODATKOWANIA I NALEŻNEGO PODATKU**E.1. DOCHÓD / STRATA** W części E.1. nie wykazuje się dochodu / straty, które podatnik wykazuje w załączniku CIT/IP

	Dochód / strata z zysków kapitałowych		Dochód / strata z innych źródeł przychodów	
	zł	gr	zł	gr
Suma dochodów spółek wchodzących w skład PGK - art. 7a ust. 1 ustawy	48.		49.	
Suma strat spółek wchodzących w skład PGK - art. 7a ust. 1 ustawy	50.		51.	
Dochód – art. 7a ust. 1 ustawy Od kwoty odpowiednio z poz. 48 i 49 należy odjąć kwotę odpowiednio z poz. 50 i 51. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	52.		53.	
Strata – art. 7a ust. 1 ustawy Od kwoty odpowiednio z poz. 50 i 51 należy odjąć kwotę odpowiednio z poz. 48 i 49. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	54.		55.	
Kwota finansowania dłużnego, o której mowa w art. 15c ust. 2 ustawy	56.		57.	
Dochód po zwiększeniu – art. 15c ust 2 ustawy W przypadku gdy kwota odpowiednio z poz. 52 i 53 jest większa od 0 należy wpisać sumę kwot odpowiednio z poz. 52 i 53 oraz odpowiednio z poz. 56 i 57 albo w przypadku gdy kwota odpowiednio z poz. 54 i 55 jest większa od 0, należy wpisać różnicę kwot odpowiednio z poz. 56 i 57 pomniejszoną o kwotę odpowiednio z poz. 54 i 55. W przypadku gdy różnica jest liczbą ujemną należy wpisać 0.	58.		59.	
Strata po zmniejszeniu - art. 15c ust. 2 ustawy Kwotę odpowiednio z poz. 54 i 55 należy zmniejszyć o kwotę odpowiednio z poz. 56 i 57. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną należy wpisać 0.	60.		61.	

E.2. KWOTY ZWIĘKSZAJĄCE DOCHÓD / ZMNIEJSZAJĄCE STRATĘ⁶⁾

	Dochód/strata z zysków kapitałowych		Dochód/strata z innych źródeł przychodów	
	zł	gr	zł	gr
Kwota zwiększająca dochód/zmniejszająca stratę	62.		63.	
Strata po zmniejszeniu Od kwoty odpowiednio z poz. 60 lub 61 należy odjąć kwotę odpowiednio z poz. 62 lub 63; jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	64.		65.	
Dochód podlegający doliczeniu Od kwoty odpowiednio z poz. 62 lub 63 należy odjąć kwotę odpowiednio z poz. 60 lub 61; jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	66.		67.	
Dochód po doliczeniu Do kwoty odpowiednio z poz. 58 lub 59 należy dodać kwotę odpowiednio z poz. 66 lub 67.	68.		69.	

E.3. STRATY Z LAT UBIEGŁYCH W części E.3. nie wykazuje się strat, które podatnik wykazuje w załączniku CIT/IP**E.3.1. STRATY Z LAT UBIEGŁYCH OBNIŻAJĄCE DOCHODY WEDŁUG ZASAD OBOWIĄZUJĄCYCH DO DNIA 31.12.2017 R.** Wypełnia podatnik, który zaznaczył kwadrat nr 2 w poz. 26.

Rok poniesienia straty	Kwota poniesionej straty	Kwota straty odliczona w latach ubiegłych	Kwota straty do odliczenia w roku bieżącym	Kwota strat z lat ubiegłych podlegająca odliczeniu
	zł, gr	zł, gr	zł, gr	Suma kwot z poz. 73, 77, 81, 85 i 89
70.	71.	72.	73.	

74.	75.	76.	77.	
78.	79.	80.	81.	
82.	83.	84.	85.	
86.	87.	88.	89.	90.

zł, gr

E.3.2. STRATY Z ZYSKÓW KAPITAŁOWYCH Wypełnia podatnik, który zaznaczył kwadrat nr 2 w poz. 26.

Rok poniesienia straty	Kwota poniesionej straty zł, gr	Kwota straty odliczona w latach ubiegłych zł, gr	Kwota straty do odliczenia w roku bieżącym zł, gr	Kwota strat z lat ubiegłych podlegająca odliczeniu Suma kwot z poz. 94, 98, 102, 106 i 110
91.	92.	93.	94.	
95.	96.	97.	98.	
99.	100.	101.	102.	
103.	104.	105.	106.	
107.	108.	109.	110.	111.

zł, gr

E.3.3. STRATY Z INNYCH ŹRÓDEŁ PRZYCHODÓW Wypełnia podatnik, który zaznaczył kwadrat nr 2 w poz. 26.

Rok poniesienia straty	Kwota poniesionej straty zł, gr	Kwota straty odliczona w latach ubiegłych zł, gr	Kwota straty do odliczenia w roku bieżącym zł, gr	Kwota strat z lat ubiegłych podlegająca odliczeniu Suma kwot z poz. 115, 119, 123, 127 i 131
112.	113.	114.	115.	
116.	117.	118.	119.	
120.	121.	122.	123.	
124.	125.	126.	127.	
128.	129.	130.	131.	132.

zł, gr

E.4. ODLICZENIA OD DOCHODU Suma odliczanych kwot w poszczególnych pozycjach oraz łączna suma odliczeń nie może przekroczyć kwoty dochodu odpowiednio z poz. 58 i 59 pomniejszonej o sumę kwot odpowiednio z poz. 90 i 111 lub 90 i 132. Kwota pomniejszenia z poz. 90 nie może przekraczać tej kwoty.

		Dochody (przychody) z zysków kapitałowych zł, gr	Dochody (przychody) z innych źródeł przychodów zł, gr
Odliczenia darowizn zgodnie z art. 18 ust. 1 pkt 1 ustawy Kwota odliczeń z tytułu darowizn nie może przekroczyć 10% kwoty dochodu wykazanego odpowiednio w poz. 58 lub 59.		133.	134.
Odliczenia darowizn na cele kultu religijnego zgodnie z art. 18 ust. 1 pkt 7 ustawy Kwota odliczeń z tytułu darowizn nie może przekroczyć 10% kwoty dochodu wykazanego odpowiednio w poz. 58 lub 59.		135.	136.
Odliczenia darowizn na cele kształcenia zawodowego – art. 18 ust. 1 pkt 8 ustawy Kwota odliczeń z tytułu darowizn nie może przekroczyć 10% kwoty dochodu wykazanego odpowiednio w poz. 58 lub 59.		137.	138.
Odliczenia darowizn na podstawie odrębnych ustaw		139.	140.
Ogółem odliczenia darowizn W poz. 141 należy wpisać sumę kwot z poz. 133, 135, 137 i 139. W poz. 142 należy wpisać sumę kwot z poz. 134, 136, 138 i 140. Suma kwot z poz. 133, 135 i 137 nie może przekroczyć 10 % dochodu, wykazanego w poz. 58. Suma kwot z poz. 134, 136 i 138 nie może przekroczyć 10 % dochodu, wykazanego w poz. 59.		141.	142.
Inne odliczenia od dochodu	143. Tytuł (wymienić):	144.	145.
Inne odliczenia od dochodu W poz. 146 należy wpisać sumę kwot z poz. 141 i 144. W poz. 147 należy wpisać sumę kwot z poz. 142 i 145.		146.	147.

E.5. RAZEM ODLICZENIA OD DOCHODU

zł, gr zł, gr

Razem odliczenia od dochodu

W poz. 148 należy wpisać sumę kwot z poz. 90, 111 i 146. W poz. 149 należy wpisać sumę kwot z poz. 90, 132 i 147. Odliczona kwota w poz. 148 nie może przekroczyć kwoty z poz. 58. Odpowiednio kwota odliczana w poz. 149 nie może przekroczyć kwoty z poz. 59. Odliczenie w poz. 148 i 149 kwoty, o której mowa w poz. 90, nie może przekroczyć tej kwoty.

148.

149.

E.6. PODSTAWA OPODATKOWANIA**Podstawa opodatkowania – art. 18 ust. 1 ustawy**

Od sumy kwot z poz. 58 i 59 należy odjąć sumę kwot z poz. 148 i 149.

150.

zł, gr

E.7. ODLICZENIA OD PODSTAWY OPODATKOWANIA

Kwota z poz. 153 nie może przekroczyć kwoty z poz. 150.

zł, gr

Wydatki na nabycie nowej technologii lub inne odliczenia niewykazane w innych pozycjach zeznania

151.

Odliczenia zmniejszające podstawę opodatkowania z tytułu kosztów uzyskania przychodów poniesionych na działalność badawczo-rozwojową

Należy wpisać kwotę z poz. 42 załącznika CIT/BR.

152.

Razem odliczenia zmniejszające podstawę opodatkowania

153.

Suma kwot z poz. 151 i 152.

E.8. KWOTY ZWIĘKSZAJĄCE PODSTAWĘ OPODATKOWANIA / ZMNIEJSZAJĄCE STRATĘ

zł, gr

Kwota odliczonych wydatków – w związku z utratą prawa do odliczeń

154.

Kwota zwiększająca podstawę opodatkowania

Jeżeli suma kwot z poz. 60 i 61 jest równa 0, należy wpisać kwotę z poz. 154. Jeżeli suma kwot z poz. 60 i 61 jest większa od 0 oraz mniejsza od kwoty z poz. 154, należy od kwoty z poz. 154 odjąć sumę kwot z poz. 60 i 61. Jeżeli suma kwot z poz. 60 i 61 jest większa od kwoty z poz. 154, należy wpisać 0.

155.

Kwota zmniejszająca stratę

156.

z tego: Od kwoty z poz. 154 należy odjąć kwotę z poz. 155.

Kwota dochodu osiągniętego poza terytorium RP podlegająca opodatkowaniu łącznie z dochodami osiągniętymi na terytorium RP – art. 20 ustawy

157.

Inne doliczenia do podstawy opodatkowania

158. Tytuł (wymienić):

159.

Razem kwota zwiększająca podstawę opodatkowania

160.

Suma kwot z poz. 155, 157 i 159.

E.9. PODSTAWA OPODATKOWANIA / STRATA PO UWZGLĘDNIENIU KWOT Z CZĘŚCI E.7. I E.8.**Podstawa opodatkowania (podaje się po zaokrągleniu do pełnych złotych)**

Jeżeli kwota z poz. 150 jest większa od 0, należy kwotę z poz. 150 pomniejszyć o kwotę z poz. 153 i powiększyć o kwotę z poz. 160.

161.

Strata

Poz. 162 nie wypełnia się, jeżeli kwota z poz. 161 jest większa od 0. W pozostałych przypadkach od sumy kwot z poz. 60 i 61 należy odjąć kwotę z poz. 156.

162.

zł

zł, gr

E.10. PODATEK WEDŁUG STAWKI**Stawka podatku – art. 19 ustawy (podać wysokość stawki)**

163.

%

Podatek według stawki z poz. 163, obliczony od kwoty z poz. 161

164.

zł, gr

E.11. ZWOLNIENIA, ODLICZENIA I OBNIŻKI PODATKU

Suma odliczanych kwot w poszczególnych pozycjach oraz łączna suma odliczeń nie może przekroczyć kwoty podatku z poz. 164.

zł, gr

Odliczenia od podatku zgodnie z art. 20 ustawy

Kwota podatku zapłaconego za granicą, od dochodu wykazanego w poz. 157.

165.

Obniżki z innych tytułów (w tym z tytułu zaniechania poboru podatku na podstawie rozporządzenia ministra właściwego do spraw finansów publicznych)

166. Tytuł (wymienić):

167.

Ogółem obniżki i odliczenia od podatku

168.

Suma kwot z poz. 165 i 167.

E.12. PODATEK NALEŻNY**Podatek należny za rok podatkowy (podaje się po zaokrągleniu do pełnych złotych)**

169.

Od kwoty z poz. 164 należy odjąć kwotę z poz. 168.

zł

F. 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 ⁷⁾	1	2	3/1 Kwartał	4	5	6/2 Kwartał
Należna zaliczka	170. zł	171. zł	172. zł	173. zł	174. zł	175. zł
Należny podatek, o którym mowa w art. 24b ustawy	176. zł	177. zł	178. zł	179. zł	180. zł	181. zł
Zapłacony podatek, o którym mowa w art. 24b ustawy	182. zł	183. zł	184. zł	185. zł	186. zł	187. zł
Zaliczka zapłacona	188. zł	189. zł	190. zł	191. zł	192. zł	193. zł
Miesiące/Kwartały ⁷⁾	7	8	9/3 Kwartał	10	11	12/4 Kwartał
Należna zaliczka	194. zł	195. zł	196. zł	197. zł	198. zł	199. zł
Należny podatek, o którym mowa w art. 24b ustawy	200. zł	201. zł	202. zł	203. zł	204. zł	205. zł
Zapłacony podatek, o którym mowa w art. 24b ustawy	206. zł	207. zł	208. zł	209. zł	210. zł	211. zł
Zaliczka zapłacona	212. zł	213. zł	214. zł	215. zł	216. zł	217. zł
Miesiące/Kwartały ⁷⁾	13	14	15/5 Kwartał	16	17	18/6 Kwartał
Należna zaliczka	218. zł	219. zł	220. zł	221. zł	222. zł	223. zł
Należny podatek, o którym mowa w art. 24b ustawy	224. zł	225. zł	226. zł	227. zł	228. zł	229. zł
Zapłacony podatek, o którym mowa w art. 24b ustawy	230. zł	231. zł	232. zł	233. zł	234. zł	235. zł
Zaliczka zapłacona	236. zł	237. zł	238. zł	239. zł	240. zł	241. zł
Miesiące/Kwartały ⁷⁾	19	20	21/7 Kwartał	22	23	Razem
Należna zaliczka	242. zł	243. zł	244. zł	245. zł	246. zł	247. zł
Należny podatek, o którym mowa w art. 24b ustawy	248. zł	249. zł	250. zł	251. zł	252. zł	253. zł
Zapłacony podatek, o którym mowa w art. 24b ustawy	254. zł	255. zł	256. zł	257. zł	258. zł	259. zł
Zaliczka zapłacona	260. zł	261. zł	262. zł	263. zł	264. zł	265. zł

G. RÓŻNICA POMIĘDZY PODATKIEM NALEŻNYM A NALEŻNYMI ZALICZKAMI

Różnica pomiędzy podatkiem należnym a sumą należnych zaliczek za rok podatkowy	266. zł
Od kwoty z poz. 169 należy odjąć kwotę z poz. 247. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	
Różnica pomiędzy sumą należnych zaliczek za rok podatkowy a podatkiem należnym	267. zł
Od kwoty z poz. 247 należy odjąć kwotę z poz. 169. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	

H. KWOTA DO ZAPŁATY / NADPŁATA

Różnica pomiędzy należnym podatkiem, o którym mowa w art. 24b ustawy, a podatkiem należnym	268. zł
Od kwoty z poz. 253 należy odjąć kwotę z poz. 169. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	
Suma wpłat dokonanych przez podatnika	269. zł
Należy wpisać sumę kwot z pozycji 259 i 265.	
Kwota zwiększająca podatek / zmniejszająca nadpłatę	270. zł
Należy wpisać sumę kwot z poz. 45 załącznika CIT/BR, poz. 15 załącznika CIT/WW oraz kwoty wynikające z innych przepisów niewymienionych w innych pozycjach zeznania.	
Podatek wykazany w załączniku CIT/IP	271. zł
Kwota do zapłaty	272. zł
Od sumy kwot z poz. 169, 268, 270 i 271 należy odjąć kwotę z poz. 269. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	
Nadpłata	273. zł
Od kwoty z poz. 269 należy odjąć sumę kwot z poz. 169, 268, 270 i 271. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	

I. INNE ZOBOWIĄZANIA PODATKOWE

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

274.

zł

J. DANE IDENTYFIKACYJNE SPÓŁKI DOMINUJĄCEJ W PGK

275. Identyfikator podatkowy NIP spółki dominującej w PGK

276. Nazwa pełna

K. INFORMACJE DODATKOWE

277. Podatnik wybrał rok podatkowy inny niż rok kalendarzowy (zaznaczyć właściwy kwadrat):

 1. tak 2. nie**L. OSOBY REPREZENTUJĄCE PODATNIKA**

278. Imię i nazwisko osoby odpowiedzialnej za obliczenie i pobranie podatku

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

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

281. Podpis i telefon osoby wymienionej w poz. 278

M. ADNOTACJE URZĘDU SKARBOWEGO

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

282. Uwagi urzędu skarbowego

283. Identyfikator przyjmującego formularz

284. Podpis przyjmującego formularz

Objaśnienia

- 1) Ilekroć w zeznaniu jest mowa o urzędzie skarbowym, w tym urzędzie skarbowym do którego adresowane jest zeznanie - oznacza to urząd skarbowy, przy pomocy którego właściwy dla podatnika naczelnik urzędu skarbowego wykonuje swoje zadania.
- 2) Ilekroć mowa o Ordynacji podatkowej, oznacza to ustawę z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r. poz. 900, z późn. zm.).
- 3) Korekta składana w toku postępowania podatkowego w sprawie unikania opodatkowania; korektę składa się wraz z uzasadnieniem przyczyn korekty.
- 4) Dotyczy podatkowej grupy kapitałowej, jeżeli umowa o jej utworzeniu została zarejestrowana przez urząd skarbowy przed dniem 1 stycznia 1997 r. (art. 3 ustawy z dnia 21 listopada 1996 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. poz. 639)).
- 5) 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 2018 r. poz. 1530, z późn. zm.). W przypadku zaznaczenia w poz. 27 kwadratu nr 1 należy podać liczbę załączników w poz. 28.
- 6) Wykazuje się kwoty dochodu z kwalifikowanych praw własności intelektualnej niepodlegające opodatkowaniu na podstawie art. 24d ust. 1 ustawy, tj. według stawki 5% (kwota dochodu zwiększa dochód bądź zmniejsza stratę) oraz kwotę doliczenia, o której mowa w art. 27 ust. 4a ustawy.
- 7) 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).

Pouczenia

Niniejsze zeznanie stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego zgodnie z przepisami o postępowaniu egzekucyjnym w administracji na odsetki od wykazanych i nieuiszczonych w obowiązujących terminach lub uiszczonych w niepełnej wysokości kwot z poz. 170 - 265.

W przypadku niewpłacenia w obowiązujących terminach kwot z poz. 272 i 274 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 (Dz. U. z 2019 r. poz. 1438, z późn. zm.).

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