

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

CIT/KW

INFORMACJA O PRZYCHODACH, KOSZTACH, DOCHODZIE Z PRZEKSZTAŁCENIA ORAZ PODATKU NALEŻNYM W ZWIĄZKU Z WYBOREM OPODATKOWANIA RYCZAŁTEM OD DOCHODÓW SPÓŁEK KAPITAŁOWYCH

za rok podatkowy¹⁾

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

Załącznik do zeznania CIT-8.

Wypełniają podatnicy, którzy na podstawie art. 7aa ust. 1 i 8 ustawy są obowiązani do rozliczenia przychodów i kosztów uzyskania przychodów lub ustalenia dochodu z przekształcenia i podatku należnego, w związku z wyborem opodatkowania ryczałtem od dochodów kapitałowych, zwanym dalej „ryczałtem”²⁾.

A. DANE PODATNIKA³⁾**A.1. DANE IDENTYFIKACYJNE**

6. Nazwa pełna

A.2. ADRES SIEDZIBY

7. Kraj	8. Województwo	9. Powiat
10. Gmina	11. Ulica	12. Nr domu
13. Nr lokalu	14. Miejscowość	15. Kod pocztowy

B. DANE DODATKOWE

16. Podatnik został utworzony w wyniku przekształcenia spółki (zaznaczyć właściwy kwadrat): <input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie
17. Podatnik został utworzony z przekształcenia przedsiębiorcy będącego osobą fizyczną wykonującą we własnym imieniu działalność gospodarczą (zaznaczyć właściwy kwadrat): <input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie
18. Podatnik został utworzony z przekształcenia spółki niebędącej osobą prawną (zaznaczyć właściwy kwadrat): <input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie
19. Podatnik został utworzony w wyniku innych przekształceń niż wymienione w poz. 16-18 (zaznaczyć właściwy kwadrat): <input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie

B.1. DANE OSOBY FIZYCZNEJ PROWADZĄCEJ DZIAŁALNOŚĆ GOSPODARCZĄ

(wypełniają podatnicy, którzy zaznaczyli kwadrat nr 1 w poz. 17)

20. Imię i nazwisko	21. Identyfikator podatkowy NIP / numer PESEL (niepotrzebne skreślić)
---------------------	---

B.2. DANE DOTYCZĄCE SPÓŁKI NIEBĘDĄCEJ OSOBĄ PRAWNĄ ORAZ JEJ WSPÓLNIKÓW

(wypełniają podatnicy, którzy w poz. 18 zaznaczyli kwadrat nr 1)

22. Nazwa spółki	23. Identyfikator podatkowy NIP spółki
24. Nazwa (imię i nazwisko) wspólnika (1)	25. Identyfikator podatkowy NIP / numer PESEL wspólnika (1) (niepotrzebne skreślić)
26. Nazwa (imię i nazwisko) wspólnika (2)	27. Identyfikator podatkowy NIP / numer PESEL wspólnika (2) (niepotrzebne skreślić)
28. Nazwa (imię i nazwisko) wspólnika (3)	29. Identyfikator podatkowy NIP / numer PESEL wspólnika (3) (niepotrzebne skreślić)

B.3. DANE DOTYCZĄCE PODMIOTÓW PRZEKSZTAŁCANYCH, INNYCH NIŻ WYKAZANE W CZĘŚCI B1. I B.2.

30. Forma przekształcenia (zaznaczyć właściwy kwadrat): <input type="checkbox"/> 1. podział <input type="checkbox"/> 2. łączenie <input type="checkbox"/> 3. wniesienie wkładu <input type="checkbox"/> 4. inne	
31. Nazwa podmiotu przekształcanego (w tym wnoszącego wkład)	32. Identyfikator podatkowy NIP podmiotu przekształcanego (w tym wnoszącego wkład)

C. PRZYCHODY, KOSZTY UZYSKANIA PRZYCHODÓW ORAZ DOCHÓD Z PRZEKSZTAŁCENIA**ZGODNIE Z ART. 7AA UST. 1 USTAWY** (wypełniają podatnicy, którzy nie zostali utworzeni w wyniku przekształcenia spółki, oraz podatnicy, którzy zaznaczyli w poz. 16 kwadrat nr 1)**C.1. PRZYCHODY**

	Przychody z zysków kapitałowych	Przychody z innych źródeł przychodów
Przychody uwzględnione, zgodnie z przepisami o rachunkowości, w wyniku finansowym netto podatnika za lata podatkowe poprzedzające pierwszy rok opodatkowania ryczałtem, jeżeli nie zostały zaliczone dotychczas do przychodów na podstawie art. 12 ust. 1 ustawy	33. zł, gr	34. zł, gr
Koszty zaliczone do kosztów uzyskania przychodów na podstawie art. 15 ust. 1 ustawy w latach podatkowych poprzedzających pierwszy rok opodatkowania ryczałtem, jeżeli nie zostały uwzględnione dotychczas w wyniku finansowym netto podatnika zgodnie z przepisami o rachunkowości	35. zł, gr	36. zł, gr
Razem przychody W poz. 37 należy wpisać sumę kwot z poz. 33 i 35. W poz. 38 należy wpisać sumę kwot z poz. 34 i 36. Kwoty te należy przenieść odpowiednio do poz. 56 lub 57 zeznania CIT-8 lub poz. 18 załącznika CIT/IP.	37. zł, gr	38. zł, gr

C.2. KOSZTY UZYSKANIA PRZYCHODÓW

	Koszty uzyskania przychodów z zysków kapitałowych	Koszty uzyskania przychodów z innych źródeł przychodów
Przychody zaliczone do przychodów na podstawie art. 12 ust. 1 ustawy w latach poprzedzających pierwszy rok opodatkowania ryczałtem, jeżeli nie zostały uwzględnione dotychczas w wyniku finansowym netto podatnika, zgodnie z przepisami o rachunkowości	39. zł, gr	40. zł, gr
Koszty uwzględnione, zgodnie z przepisami o rachunkowości, w wyniku finansowym netto podatnika za lata podatkowe poprzedzające pierwszy rok opodatkowania ryczałtem, jeżeli nie zostały zaliczone dotychczas do kosztów uzyskania przychodów na podstawie art. 15 ust. 1 ustawy	41. zł, gr	42. zł, gr
Razem koszty uzyskania przychodów W poz. 43 należy wpisać sumę kwot z poz. 39 i 41. W poz. 44 należy wpisać sumę kwot z poz. 40 i 42. Kwoty te należy przenieść odpowiednio do poz. 74 i 75 zeznania CIT-8 lub poz. 19 załącznika CIT/IP.	43. zł, gr	44. zł, gr

C.3. DOCHÓD Z PRZEKSZTAŁCENIA

Wartość rynkowa składników majątku ustalona na dzień przekształcenia	45. zł, gr
Wartość podatkowa składników majątku ustalona na dzień przekształcenia ⁴⁾	46. zł, gr
Dochód Od kwoty z poz. 45 należy odjąć kwotę z poz. 46. Jeżeli liczba jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	47. zł, gr
Podatek należny (podaje się po zaokrągleniu do pełnych złotych) Podatek obliczony wg stawki, o której mowa w art. 19 ust. 1 pkt 1 ustawy. Podatek należy przenieść do poz. 254 zeznania CIT-8.	48. zł

D. PRZYCHODY, KOSZTY UZYSKANIA PRZYCHODÓW, DOCHÓD Z PRZEKSZTAŁCENIA ORAZ PODATEK NALEŻNY, ZGODNIE Z ART. 7AA UST. 8 I 9 USTAWY⁵⁾

(wypełniają podatnicy, którzy zaznaczyli w poz. 17, 18 lub 19 kwadrat nr 1)

D.1. PRZYCHODY

Przychody uwzględnione, zgodnie z przepisami o rachunkowości, w wyniku finansowym netto podmiotu przekształcanego za lata poprzedzające pierwszy rok opodatkowania ryczałtem, jeżeli nie zostały zaliczone dotychczas do przychodów opodatkowanych podatkiem dochodowym na podstawie przepisów ustawy lub ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych	49. zł, gr
Koszty zaliczone do kosztów uzyskania przychodów na podstawie przepisów ustawy albo ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych w latach podatkowych poprzedzających pierwszy rok opodatkowania ryczałtem, jeżeli nie zostały uwzględnione dotychczas w wyniku finansowym netto podmiotu przekształcanego, zgodnie z przepisami o rachunkowości	50. zł, gr
Razem przychody Należy wpisać sumę kwot z poz. 49 i 50.	51. zł, gr

D.2. KOSZTY UZYSKANIA PRZYCHODÓW

Przychody zaliczone do przychodów na podstawie przepisów ustawy albo ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych w latach poprzedzających pierwszy rok opodatkowania ryczałtem, jeżeli nie zostały uwzględnione dotychczas w wyniku finansowym netto podmiotu przekształcanego zgodnie z przepisami o rachunkowości	52. zł, gr
Koszty uwzględnione, zgodnie z przepisami o rachunkowości, w wyniku finansowym netto podmiotu przekształcanego w latach poprzedzających pierwszy rok opodatkowania ryczałtem, jeżeli nie zostały zaliczone dotychczas do kosztów uzyskania przychodów na podstawie przepisów ustawy albo ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych	53. zł, gr
Razem koszty uzyskania przychodów Należy wpisać sumę kwot z poz. 52 i 53.	54. zł, gr

D.3. DOCHÓD

Dochód	55.
Od kwoty z poz. 51 należy odjąć kwotę z poz. 54. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	zł, gr
Podatek należny (podaje się po zaokrągleniu do pełnych złotych)	56.
Podatek obliczony wg stawki, o której mowa w art. 19 ust. 1 pkt 1 ustawy.	zł

D.4. DOCHÓD Z PRZEKSZTAŁCENIA

Wartość rynkowa składników majątku ustalona na dzień przekształcenia	57.
	zł, gr
Wartość podatkowa składników majątku ustalona na dzień przekształcenia⁴⁾	58.
	zł, gr
Dochód	59.
Od kwoty z poz. 57 należy odjąć kwotę z poz. 58. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	zł, gr
Podatek należny (podaje się po zaokrągleniu do pełnych złotych)	60.
Podatek obliczony wg stawki, o której mowa w art. 19 ust. 1 pkt 1 ustawy.	zł

D.5. PODATEK NALEŻNY DO ZAPŁATY

Razem podatek należny do zapłaty (podaje się po zaokrągleniu do pełnych złotych)	61.
Należy wpisać sumę kwot z poz. 56 i 60. Sumę podatku należy przenieść do poz. 254 zeznania CIT-8.	zł

E. ROZLICZENIE NIEODLICZONEJ STRATY NA PODSTAWIE ART. 7 UST. 7 I 8 USTAWY⁶⁾**E.1. ROZLICZENIE NIEODLICZONEJ STRATY Z ZYSKÓW KAPITAŁOWYCH**

Strata nieodliczona od dochodu z zysków kapitałowych w latach podatkowych poprzedzających pierwszy rok opodatkowania ryczałtem, do odliczenia na podstawie art. 7 ust. 7 ustawy	Strata do odliczenia za pierwszy rok bezpośrednio poprzedzający pierwszy rok opodatkowania ryczałtem (rok bieżący)	Strata do odliczenia za drugi rok bezpośrednio poprzedzający pierwszy rok opodatkowania ryczałtem
62.	63.	64.
zł, gr	zł, gr	zł, gr

E.2. ROZLICZENIE NIEODLICZONEJ STRATY Z INNYCH ŹRÓDEŁ PRZYCHODÓW

Strata nieodliczona od dochodu z innych źródeł przychodów w latach podatkowych poprzedzających pierwszy rok opodatkowania ryczałtem, do odliczenia na podstawie art. 7 ust. 7 ustawy	Strata do odliczenia za pierwszy rok bezpośrednio poprzedzający pierwszy rok opodatkowania ryczałtem (rok bieżący)	Strata do odliczenia za drugi rok bezpośrednio poprzedzający pierwszy rok opodatkowania ryczałtem
65.	66.	67.
zł, gr	zł, gr	zł, gr

F. INFORMACJA O ZAPŁACIE PODATKU

68. Wysokość podatku należnego do zapłaty za rok podatkowy wskazany w poz. 4 i 5 wzrosła o co najmniej 50% w porównaniu do podatku, jaki powstałby, gdyby nie uwzględniono przychodów, kosztów lub dochodu wykazanych w części C (wypełniają podatnicy, którzy nie zostali utworzeni w wyniku przekształcenia spółki, oraz podatnicy, którzy zaznaczyli w poz. 16 kwadrat nr 1) (zaznaczyć właściwy kwadrat):
<input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie
69. Zapłata nadwyżki podatku nastąpi w częściach zgodnie z art. 7aa ust. 3 ustawy⁷⁾ - wypełnia podatnik, który w poz. 68 zaznaczył kwadrat nr 1 (zaznaczyć właściwy kwadrat):
<input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie
70. Wysokość oraz daty zapłaty każdej części podatku (wypełniają podatnicy, którzy zaznaczyli w poz. 69 kwadrat nr 1)
71. Zapłata podatku wykazanego w poz. 61 nastąpi w częściach, na podstawie art. 7aa ust. 9 pkt 4 ustawy⁸⁾ (zaznaczyć właściwy kwadrat):
<input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. nie
72. Wysokość oraz daty zapłaty każdej części podatku (wypełniają podatnicy, którzy zaznaczyli w poz. 71 kwadrat nr 1)

G. DODATKOWE DANE I WYJAŚNIENIA MAJĄCE ZNACZENIE DLA ROZLICZENIA PODATKU⁹⁾**73. Dodatkowe dane i wyjaśnienia****Objaśnienia**

- 1) W przypadku podatników, o których mowa w art. 7aa ust. 8 ustawy, w poz. 4 i 5 należy wpisać dzień przekształcenia, który jest pierwszym dniem roku podatkowego podatnika.
- 2) Informację wypełniają w sposób odpowiedni również podatnicy, o których mowa w art. 28k ust. 1 pkt 5 lub 6 ustawy, oraz podmioty, o których mowa w art. 28k ust. 2 ustawy, którzy wybrali opodatkowanie ryczałtem i w 2021 r. złożą zawiadomienie o wyborze tego opodatkowania w terminie do końca pierwszego miesiąca pierwszego roku podatkowego, w którym mają być opodatkowani ryczałtem, zgodnie z art. 9 ustawy z dnia 28 listopada 2020 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 2122). Podatnicy ci i podmioty te nie wykazują przychodów, o których mowa w art. 12 ust. 4 ustawy, oraz kosztów niestanowiących kosztów uzyskania przychodów.
- 3) W przypadku przekształcenia spółki wypełnia spółka przekształcona, a w przypadku przekształcenia osoby fizycznej prowadzącej działalność gospodarczą i spółki nieposiadającej osobowości prawnej – spółka powstała po przekształceniu.
- 4) Przez wartość podatkową składnika majątku rozumie się wartość niezaliczoną uprzednio w jakiegokolwiek formie do kosztów uzyskania przychodów w rozumieniu art. 15 ustawy lub art. 22 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2020 r. poz. 1426, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą o podatku dochodowym od osób fizycznych”, jaka zostałaby przyjęta przez podatnika za taki koszt, gdyby składnik ten został przez niego odpłatnie zbyty.
- 5) Wypełniają podatnicy utworzeni z przekształcenia w spółkę przedsiębiorcy będącego osobą fizyczną wykonującą we własnym imieniu działalność gospodarczą albo spółki niebędącej osobą prawną. Wypełniają również podatnicy i podmioty, o których mowa w art. 9 ustawy z dnia 28 listopada 2020 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw. Przy zaliczeniu przychodów i kosztów uwzględnia się przychody i koszty ustalone dla celów podatku dochodowego od osób fizycznych albo przychody i koszty rozliczane przez wspólników spółki niebędącej osobą prawną na podstawie art. 8 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych lub art. 5 ustawy. W przypadku gdy podmiot przekształcany nie prowadził ksiąg rachunkowych na podstawie przepisów o rachunkowości w poz. 49-56 należy wpisać „0”.
- 6) Część E wypełniają podatnicy, którzy w latach podatkowych poprzedzających pierwszy rok opodatkowania ryczałtem ponieśli stratę ze źródła przychodów i nabyli prawo do jej odliczenia na podstawie art. 7 ust. 5 ustawy, ale pozostała nieodliczona część straty. Straty wykazane w poz. 62 i 65 powinny wynikać z części B.2 informacji CIT-8/O. Straty z poz. 63 i 66 należy przenieść odpowiednio do poz. 104 i 105 zeznania CIT-8. W przypadku odliczenia nieodliczonej straty na podstawie art. 7 ust. 7 ustawy od dochodu za drugi rok podatkowy bezpośrednio poprzedzający pierwszy rok opodatkowania ryczałtem, podatnik wypełnia poz. 64 i 67 załącznika CIT/KW oraz składa korektę zeznania CIT-8. W przypadku utraty prawa do rozliczenia straty na podstawie art. 7 ust. 7 ustawy należy skorygować dokonane wcześniej odliczenia, poprzez złożenie korekty zeznania CIT-8 za lata podatkowe, w których dokonano tego odliczenia.
- 7) Jeżeli po uwzględnieniu przychodów, kosztów lub dochodu wykazanych w części C wysokość zobowiązania podatkowego należnego za rok podatkowy wzrosnie o co najmniej 50% w porównaniu do zobowiązania podatkowego, jakie powstałoby, gdyby nie uwzględniono tych przychodów, kosztów lub dochodu, powstała w ten sposób nadwyżkę zobowiązania podatkowego podatnik może zapłacić w częściach w okresie nie dłuższym niż 3 lata, licząc od końca roku podatkowego poprzedzającego pierwszy rok opodatkowania ryczałtem (art. 7aa ust. 3 ustawy).
- 8) Podatnik dokonuje zapłaty podatku w częściach w okresie nie dłuższym niż 2 lata, licząc od końca pierwszego roku opodatkowania ryczałtem (art. 7aa ust. 9 pkt 4 ustawy).
- 9) W części G podatnik wykazuje wszelkie dane i wyjaśnienia istotne dla rozliczenia podatku w związku z wyborem opodatkowania ryczałtem, w szczególności dane wspólników (nazwa lub imię i nazwisko oraz identyfikator podatkowy NIP lub numer PESEL) spółki niebędącej osobą prawną, występujących ponad liczbę wykazaną w części B.2.