

## Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

Polskie Towarzystwo Taneczne

31-566 Kraków, ul. Ofiar Dąbia 4

KRS 0000060182

Regon 000806654

NIP 676-159-61-04

Sprawozdanie finansowe za okres 01.01.2020 – 31.12.2020

## I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

1. Polskie Towarzystwo Taneczne.
2. 31-566 Kraków, ul. Ofiar Dąbia 4.
3. NIP 676-159-61-04.
4. REGON 00080665400000.
5. Jednostka nie podlega obowiązkowi badania sprawozdania finansowego zgodnie z art. 64 ust. 1 pkt. 4 Ustawy o rachunkowości.
6. PTT jest stowarzyszeniem posiadającym osobowość prawną.
7. Jednostka zarejestrowana w Sądzie Rejonowym dla Krakowa Śródmieścia XI wydział gospodarczy KRS w Rejestrze Stowarzyszeń, Innych Organizacji Społecznych i Zawodowych oraz Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej.
8. Polskie Towarzystwo Taneczne, używające skrótu „PTT”, zwane dalej „Towarzystwem”, jest stowarzyszeniem kulturalno-sportowym, działającym w oparciu o przepisy ustawy z dn. 7 kwietnia 1989 roku „Prawo o stowarzyszeniach” (Dz. U. z 2001 r. Nr 79, poz. 855, z późniejszymi zmianami) oraz postanowieniami statutu.
9. Czas trwania jednostki jest nieograniczony.

## II. Omówienie pozycji sprawozdania finansowego oraz rachunku zysków i strat za okres 01.01.2020 – 31.12.2020.

1. Bilans sporządzony na dzień 31.12.2020 roku po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę bilansową 854 452,07.
2. Rachunek zysków i strat sporządzony za okres 01.01.2020 – 31.12.2020 wykazuje stratę 50 602,86.
3. Metody wyceny aktywów i pasywów określa plan kont dostosowany do zasad obowiązującej ustawy o rachunkowości (Dz. U. nr 113 poz. 1186).
4. Wynik do PDOP to kwota 50 436,71. Różnica pomiędzy wynikiem finansowym a wynikiem do PDOF wynosi 166,15, na tę kwotę składają się składki ZUS z których PTT było zwolnione.

**Wyniki zestawienia Bilans jedn., z wyłąc. banków i ubezpieczycieli (Obliczone 2020-12-31)**

Segment \ Nazwa	2019	2020
- AKTYWA	856 167,07	854 452,07
A Aktywa trwałe	0,00	0,00
I Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
1 Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00
2 Wartość firmy	0,00	0,00
3 Inne wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
4 Zaliczki na poczet wartości niemater. i prawnych	0,00	0,00
II Rzeczowe aktywa trwałe	0,00	0,00
1 Środki trwałe	0,00	0,00
a grunty (w tym prawo użytkowania wiecz. gruntu)	0,00	0,00
b budynki, lokale i obiekty inżyn. lądowej i wodnej	0,00	0,00
c urządzenia techniczne i maszyny	0,00	0,00
d środki transportu	0,00	0,00
e inne środki trwałe	0,00	0,00
2 Środki trwałe w budowie	0,00	0,00
3 Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00
III Należności długoterminowe	0,00	0,00
1 Od jednostek powiązanych	0,00	0,00
2 Od pozostałych jednostek	0,00	0,00
IV Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00
1 Nieruchomości	0,00	0,00
2 Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3 Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
a w jednostkach powiązanych:	0,00	0,00
- udziały lub akcje	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	0,00	0,00
- inne długoterminowe aktywa	0,00	0,00
b w pozostałych jednostkach:	0,00	0,00
- udziały lub akcje	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	0,00	0,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
4 Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00
V Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
1 Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
2 Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
B Aktywa obrotowe	856 167,07	854 452,07
I Zapasy	0,00	0,00
1 Materiały	0,00	0,00
2 Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00
3 Produkty gotowe	0,00	0,00
4 Towary	0,00	0,00
5 Zaliczki na dostawy	0,00	0,00
II Należności krótkoterminowe	112 806,43	155 275,45
1 Należności od jednostek powiązanych	108 976,80	151 453,77
a z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00
- do 12 miesięcy	0,00	0,00
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
b inne	108 976,80	151 453,77
2 Należności od pozostałych jednostek	3 829,63	3 821,68
a z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	384,49	2 356,84
- do 12 miesięcy	384,49	2 356,84
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
b z tytułu pod., dotacji, ceł, ubezp. społ. i zdr.	2 164,60	259,60
c inne	1 280,54	1 205,24
d dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00

Wyniki zestawienia Bilans jedn., z wyłąc. banków i ubezpieczycieli (Obliczone 2020-12-31)

Segment \ Nazwa	2019	2020
III Inwestycje krótkoterminowe	741 241,81	697 500,64
1 Krótkoterminowe aktywa finansowe	741 241,81	697 500,64
a w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
- udziały lub akcje	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	0,00	0,00
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
b w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
- udziały lub akcje	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	0,00	0,00
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
c środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	741 241,81	697 500,64
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	741 241,81	697 500,64
- inne środki pieniężne	0,00	0,00
- inne aktywa pieniężne	0,00	0,00
2 Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00
IV Krótkoterminowe rozliczenia międzykresowe	2 118,83	1 675,98
- Aktywa razem	856 167,07	854 452,07
- PASYWA	856 167,07	854 452,07
A Kapitał (fundusz) własny	771 303,08	720 700,22
I Kapitał (fundusz) podstawowy	423 111,79	423 111,79
II Należne wpłaty na kapitał podst. (wielkość ujemna)	0,00	0,00
III Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)	0,00	0,00
IV Kapitał (fundusz) zapasowy	0,00	0,00
V Kapitał z aktualizacji wyceny	0,00	0,00
VI Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,00	0,00
VII Zysk (strata) z lat ubiegłych	199 122,77	348 191,29
VIII Zysk (strata) netto	149 068,52	-50 602,86
IX Odpisy z zysku netto w roku obrot. (wielk. ujemna)	0,00	0,00
B Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	84 863,99	133 751,85
I Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
1 Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
2 Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00
a długoterminowa	0,00	0,00
b krótkoterminowa	0,00	0,00
3 Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
a długoterminowe	0,00	0,00
b krótkoterminowe	0,00	0,00
II Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
1 Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
2 Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00
a kredyty i pożyczki	0,00	0,00
b z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
c inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
d inne	0,00	0,00
III Zobowiązania krótkoterminowe	84 863,99	133 751,85
1 Wobec jednostek powiązanych	63 509,55	111 321,77
a z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
- do 12 miesięcy	0,00	0,00
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
b inne	63 509,55	111 321,77
2 Wobec pozostałych jednostek	21 354,44	22 430,08
a kredyty i pożyczki	0,00	0,00
b z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
c inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
d z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	15 621,06	17 594,21
- do 12 miesięcy	15 621,06	17 594,21

Wyniki zestawienia Bilans jedn., z wyłącz. banków i ubezpieczycieli (Obliczone 2020-12-31)

Segment \ Nazwa	2019	2020
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
e zaliczki otrzymane na dostawy	0,00	0,00
f zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
g z tytułu podatków, cel, ubez. i innych świadczeń	5 614,88	4 835,87
h z tytułu wynagrodzeń	0,00	0,00
i inne	118,50	0,00
3 Fundusze specjalne	0,00	0,00
IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
1 Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
2 Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
a długoterminowe	0,00	0,00
b krótkoterminowe	0,00	0,00
- Pasywa razem	856 167,07	854 452,07

Operator drukujący: Administrator

Godzina wydruku:14:02

Comarch ERP Optima, v. 2021.3.1.1015, nr klucza 310977619

\*\*\*Koniec wydruku\*\*\*

**Wyniki zestawienia Rachunek zysków i strat - wariant porównawczy (Obliczone 2020-12-31)**

Ilość kolumn użytych w zestawieniu: 2

Segment \ Nazwa	2019	2020		
A Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	747 361,75	483 634,00		
I Przychody netto ze sprzedaży produktów	0,00	0,00		
II Zmiana stanu produktów (zw.-wart.dod.,zm.-wart.uj)	0,00	0,00		
III Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jed	0,00	0,00		
IV Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	747 361,75	483 634,00		
V w tym od jednostek powiązanych	88 980,75	81 749,00		
B Koszty działalności operacyjnej	608 322,04	538 106,16		
I Amortyzacja	0,00	0,00		
II Zużycie materiałów i energii	6 948,24	5 003,83		
III Usługi obce	401 661,05	347 248,63		
IV Podatki i opłaty	759,00	600,00		
V - w tym podatek akcyzowy	0,00	0,00		
VI Wynagrodzenia	60 304,00	66 775,40		
VII Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	7 379,94	7 372,80		
VIII Pozostałe koszty rodzajowe	131 269,81	111 105,50		
IX Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00		
C Zysk (strata) ze sprzedaży ( A-B)	139 039,71	-54 472,16		
D Pozostałe przychody operacyjne	12 149,12	4 000,81		
I Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00		
II Dotacje	0,00	0,00		
III Inne przychody operacyjne	12 149,12	4 000,81		
E Pozostałe koszty operacyjne	1 561,74	75,34		
I Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00		
II Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00		
III Inne koszty operacyjne	1 561,74	75,34		
F Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	149 627,09	-50 546,69		
G Przychody finansowe	346,06	134,32		
I Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00		
II w tym od jednostek powiązanych	0,00	0,00		
III Odsetki	346,06	134,32		
IV w tym od jednostek powiązanych	0,00	0,00		
V Zysk ze zbycia inwestycji	0,00	0,00		
VI Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00		
VII Inne	0,00	0,00		
H Koszty finansowe	620,63	190,49		
I Odsetki	620,63	190,49		
II w tym dla jednostek powiązanych	0,00	0,00		
III Strata ze zbycia inwestycji	0,00	0,00		
IV Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00		
V Inne	0,00	0,00		
I Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	149 352,52	-50 602,86		
J Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I - J.II)	0,00	0,00		
I Zyski nadzwyczajne	0,00	0,00		
II Straty nadzwyczajne	0,00	0,00		
K Zysk (strata) brutto (I+/-J)	149 352,52	-50 602,86		
L Podatek dochodowy	284,00	0,00		
M Pozostałe obow. zmniejszenia zysku (zwięk.straty)	0,00	0,00		
N Zysk (strata) netto (K- L- M)	149 068,52	-50 602,86		

1. Identyfikator podatkowy NIP podatnika <b>676-159-61-04</b>	2. Nr dokumentu	3. Status
--	-----------------	-----------

## CIT-8 ZEZNANIE O WYSOKOŚCI OSIĄGNIĘTEGO DOCHODU (PONIESIONEJ STRATY) I NALEŻNEGO PODATKU DOCHODOWEGO OD OSÓB PRAWNYCH

za rok podatkowy 1)	4. Od (dzień - miesiąc - rok) <b>01-01-2020</b>	5. Do (dzień - miesiąc - rok) <b>31-12-2020</b>
---------------------	--	--

Podstawa prawna: Art. 27 ust. 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 865, z późn. zm.), zwanej 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 2)

Urząd Skarbowy Kraków-Śródmieście

7. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. złożenie zeznania       2. korekta zeznania

8. Rodzaj korekty (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. korekta zeznania, o której mowa w art. 81 Ordynacji podatkowej 3)  
 2. korekta zeznania, o której mowa w art. 81b § 1a Ordynacji podatkowej 4)

### B. DANE PODATNIKA

#### B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

9. Nazwa pełna

POLSKIE TOWARZYSTWO TANECZNE

#### B.2. ADRES SIEDZIBY

10. Kraj Polska	11. Województwo małopolskie	12. Powiat M.KRAKÓW	
13. Gmina KRAKÓW	14. Ulica OFIAR DĄBIA	15. Nr domu 4	16. Nr lokalu
17. Miejscowość KRAKÓW		18. Kod pocztowy 31-566	

#### B.3. DANE DODATKOWE (wypełnić właściwie)

19. Podatnik wybrał metodę ustalania daty powstawania przychodów na podstawie art. 12 ust. 3g ustawy	<input type="checkbox"/> 1. tak
20. 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	<input type="checkbox"/> 1. tak
21. Odsetki wyłączone z kosztów uzyskania przychodów (wypełnia się jedynie w przypadku zaznaczenia poz. 20)	
22. Podatnik jest przedsiębiorstwem finansowym, o którym mowa w art. 15c ust. 16 ustawy	<input type="checkbox"/> 1. tak
23. Koszty finansowania dłużnego wyłączone z kosztów uzyskania przychodów zgodnie z art. 15c ustawy, w roku podatkowym wskazanym w poz. 4 i 5	
24. Koszty wyłączone z kosztów uzyskania przychodów na podstawie art. 15e ustawy, w roku podatkowym wskazanym w poz. 4 i 5	
25. 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):	<input type="checkbox"/> 1. tak <input type="checkbox"/> 2. utracił prawo do zwolnienia w związku z art. 25 ust. 14 ustawy <input checked="" type="checkbox"/> 3. nie
26. Podatnik występuje o zwrot niewykorzystanego odliczenia na podstawie art. 18da ustawy	<input type="checkbox"/> 1. tak
27. Podatnik dokonał korekty cen transferowych, o której mowa w art. 11e ustawy	<input type="checkbox"/> 1. tak
28. Podatnik wybrał kwartalny sposób wpłacania zaliczek na podstawie art. 25 ust. 1b ustawy	<input type="checkbox"/> 1. tak
29. Podatnik wybrał wpłacanie zaliczek w formie uproszczonej na podstawie art. 25 ust. 6-6b ustawy 5)	<input type="checkbox"/> 1. tak
30. Podatnik wybrał metodę ustalania różnic kursowych na podstawie przepisów o rachunkowości, o której mowa w art. 9b ust. 1 pkt 2 ustawy	<input type="checkbox"/> 1. tak
31. Podatnik rezygnuje ze stosowania metody ustalania różnic kursowych na podstawie przepisów o rachunkowości, o której mowa w art. 9b ust. 1 pkt 2 ustawy	<input type="checkbox"/> 1. tak

32. Podmiot powstały w wyniku podziału/połączenia oraz przejmujący całość/część innego podmiotu rezygnuje ze stosowania metody ustalania różnic kursowych na podstawie przepisów o rachunkowości, o której mowa w art. 9b ust. 1 pkt 2 ustawy	<input type="checkbox"/> 1. tak
33. Podatnik przeniósł tymczasowo składniki majątku poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej (zaznaczyć właściwy kwadrat):	<input type="checkbox"/> 1. tak <input checked="" type="checkbox"/> 2. nie
34. Wartość rynkowa składników majątku tymczasowo przeniesionych w roku podatkowym, za który jest składane zeznanie, poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej (poz. 34 wypełniają podatnicy, którzy w poz. 33 zaznaczyli kwadrat nr 1)	

**C. INFORMACJA O ZAŁĄCZNIKACH**

Należy podać liczbę dołączonych załączników.

35. Podatnik jest obowiązany do złożenia CIT-ST 6)		35a. CIT-ST 6)	36. SSE-R	37. CIT-8/O
<input type="checkbox"/> 1. tak <input checked="" type="checkbox"/> 2. nie				
38. CIT/BR	39. CIT-D	40. CIT/MIT	41. CIT/NZI	42. CIT/8SP
43. CIT/8S	44. CIT/WW	45. CIT/PM	46. CIT/IP	47. CIT/WZ

**D. USTALENIE DOCHODU/STRATY****D.1. PRZYCHODY** (w części D.1. nie wykazuje się przychodu, który podatnik wykazuje w załączniku CIT/IP)

	Przychody z zysków kapitałowych zł, gr	Przychody z innych źródeł przychodów zł, gr
Przychody ze źródeł przychodów położonych na terytorium RP	48.	49.
Bez przychodów, o których mowa w art. 2 ust. 1, art. 21 i 22 ustawy, z zastrzeżeniem art. 7 ust. 3 ustawy.		<b>487 769,13</b>
Przychody ze źródeł przychodów położonych poza terytorium RP	50.	51.
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.		
Przychody ze źródeł przychodów położonych poza terytorium RP - inne niż wymienione odpowiednio w poz. 50 lub 51	52.	53.
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, z późn. zm.), podlegają wykazaniu w roku podatkowym wskazanym w poz. 4 i 5	54.	55.
Razem przychody	56.	57.
W poz. 56 należy wpisać sumę kwot z poz. 48, 50, 52 i 54. W poz. 57 należy wpisać sumę kwot z poz. 49, 51, 53 i 55.		<b>487 769,13</b>

**D.2. KOSZTY UZYSKANIA PRZYCHODÓW** (w części D.2. nie wykazuje się kosztów uzyskania przychodu, które podatnik wykazuje w załączniku CIT/IP)

	Koszty uzyskania przychodów z zysków kapitałowych zł, gr	Koszty uzyskania przychodów z innych źródeł przychodów zł, gr
Koszty uzyskania przychodów wymienionych odpowiednio w poz. 48 lub 49	58.	59.
		<b>538 205,84</b>
Koszty uzyskania przychodów wymienionych odpowiednio w poz. 50 lub 51	60.	61.
Koszty uzyskania przychodów wymienionych odpowiednio w poz. 52 lub 53	62.	63.
Koszty uzyskania przychodów wymienionych odpowiednio w poz. 54 lub 55	64.	65.
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	66.	67.
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	68.	69.
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	70.	71.
Razem koszty uzyskania przychodów	72.	73.
W poz. 72 należy wpisać sumę kwot z poz. 58, 60, 62, 64, 66, 68 i 70. W poz. 73 należy wpisać sumę kwot z poz. 59, 61, 63, 65, 67, 69 i 71.		<b>538 205,84</b>

**D.3. DOCHÓD/STRATA** (w części D.3. nie wykazuje się dochodu/strat, które podatnik wykazuje w załączniku CIT/IP)

	Dochód / strata z zysków kapitałowych zł, gr	Dochód / strata z innych źródeł przychodów zł, gr
Dochód (art. 7 ust. 2 ustawy)	74.	75.
Od kwoty odpowiednio z poz. 56 lub 57 należy odjąć kwotę odpowiednio z poz. 72 lub 73. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Strata (art. 7 ust. 2 ustawy)	76.	77.
Od kwoty odpowiednio z poz. 72 lub 73 należy odjąć kwotę odpowiednio z poz. 56 lub 57. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	<b>0,00</b>	<b>50 436,71</b>



<b>Strata w związku z postanowieniami art. 7 ust. 3-4a ustawy oraz strata ze źródeł przychodów wykazanych odpowiednio w poz. 52 lub 53, podlegająca za granicą odliczeniu od dochodu do opodatkowania</b>	78.	79.
<b>Dochód</b> Jeżeli w poz. odpowiednio 76 lub 77 wpisano 0, do kwoty z poz. odpowiednio 74 lub 75 należy dodać kwotę z poz. odpowiednio 78 lub 79. Jeżeli kwota z poz. odpowiednio 76 lub 77 jest większa od 0, a kwota z poz. odpowiednio 78 lub 79 jest większa od kwoty z poz. odpowiednio 76 lub 77, od kwoty z poz. odpowiednio 78 lub 79 należy odjąć kwotę z poz. odpowiednio 76 lub 77. W pozostałych przypadkach należy wpisać 0.	80.	81.
	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Strata</b> Jeżeli kwota z poz. odpowiednio 76 lub 77 jest większa od 0 i większa od kwoty odpowiednio z poz. 78 lub 79, od kwoty z poz. odpowiednio 76 lub 77 należy odjąć kwotę z poz. odpowiednio 78 lub 79. W pozostałych przypadkach należy wpisać 0.	82.	83.
	<b>0,00</b>	<b>50 436,71</b>

**D.4. ZWIĘKSZENIE DOCHODU/ZMNIĘSZENIE STRATY 7)**

	Dochód/strata z zysków kapitałowych zł, gr	Dochód/strata z innych źródeł przychodów zł, gr
<b>Zwiększenie dochodu/zmniejszenie straty</b>	84.	85.
<b>Strata po zmniejszeniu</b> Od kwoty odpowiednio z poz. 82 lub 83 należy odjąć kwotę odpowiednio z poz. 84 lub 85; jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	86.	87.
	<b>0,00</b>	<b>50 436,71</b>
<b>Dochód podlegający doliczeniu</b> Od kwoty odpowiednio z poz. 84 lub 85 należy odjąć kwotę odpowiednio z poz. 82 lub 83; jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	88.	89.
	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Dochód po doliczeniu</b> Do kwoty odpowiednio z poz. 80 lub 81 należy dodać kwotę odpowiednio z poz. 88 lub 89.	90.	91.

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

	Dochody (przychody) wolne i odliczenia z zysków kapitałowych zł, gr	Dochody (przychody) wolne i odliczenia z innych źródeł przychodów zł, gr
<b>Razem dochody (przychody) wolne</b> Należy wpisać odpowiednio kwoty z poz. 74 i 75 załącznika CIT-8/O.	92.	93.
<b>Dochód po odliczeniu dochodów (przychodów) wolnych</b>	94.	95.
<b>Odliczenie od dochodu straty z lat ubiegłych według zasad obowiązujących do dnia 31 grudnia 2017 r.</b>	96.	97.
<b>Dochód po odliczeniu straty z lat ubiegłych według zasad obowiązujących do dnia 31 grudnia 2017 r.</b>	98.	99.
<b>Inne odliczenia od dochodu</b> Należy wpisać kwotę odpowiednio z poz. 154 lub 155 załącznika CIT-8/O. Odliczana kwota nie może przekroczyć kwoty dochodu odpowiednio z poz. 90 lub 91 pomniejszonej o kwotę odpowiednio z poz. 92 lub 93.	100.	101.
<b>Razem odliczenia od dochodu</b> Należy wpisać kwotę odpowiednio z poz. 156 lub 157 załącznika CIT-8/O. Odliczana kwota nie może przekroczyć kwoty dochodu odpowiednio z poz. 90 lub 91 pomniejszonej o kwotę odpowiednio z poz. 92 lub 93.	102.	103.
<b>Odliczenia z tytułu wydatków inwestycyjnych</b> Należy wpisać kwotę odpowiednio z poz. 162 lub 163 załącznika CIT-8/O. Odliczana kwota nie może przekroczyć kwoty dochodu odpowiednio z poz. 90 lub 91 pomniejszonej o sumę kwot odpowiednio z poz. 92 i 102 lub 93 i 103.	104.	105.
<b>Razem dochody (przychody) wolne i odliczenia</b> W poz. 106 należy wpisać sumę kwot z poz. 92, 102 i 104. W poz. 107 należy wpisać sumę kwot z poz. 93, 103 i 105.	106.	107.

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

<b>Podstawa opodatkowania</b> Jeżeli suma kwot z poz. 90 i 91 jest większa od 0, należy wpisać sumę kwot z poz. 90 i 91 pomniejszoną o sumę kwot z poz. 106 i 107. Jeżeli w poz. 90 albo 91 wpisano 0, od sumy kwot z poz. 90 i 91 nie odejmuje się kwoty z poz. 106 lub 107, która to kwota odpowiada odpowiednio poz. 90 lub 91, w której wykazano 0. W pozostałych przypadkach oraz jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	108.	<b>0,00</b>
<b>Strata</b> Od sumy kwot z poz. 86 i 87 oraz z poz. 106 i 107 należy odjąć sumę kwot z poz. 90 i 91. Jeżeli w poz. 86 albo 87 wpisano 0, do sumy tych pozycji nie dodaje się kwoty z poz. 106 lub 107 odpowiadającej poz. 90 lub 91, w której wpisano 0, oraz nie odejmuje się kwoty z poz. 90 lub 91, w której wpisano kwotę większą od 0. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	109.	<b>50 436,71</b>

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

Kwota odliczenia nie może przekroczyć kwoty z poz. 108.

<b>Odliczenia zmniejszające podstawę opodatkowania z tytułu wydatków na nabycie nowej technologii</b> Należy wpisać kwotę z poz. 164 załącznika CIT-8/O.	110.
<b>Odliczenia zmniejszające podstawę opodatkowania z tytułu kosztów uzyskania przychodów poniesionych na działalność badawczo-rozwojową</b> Należy wpisać kwotę z poz. 42 załącznika CIT/BR.	111.
<b>Razem odliczenia zmniejszające podstawę opodatkowania</b> Suma kwot z poz. 110 i 111.	112.

**E.4. PODSTAWA OPODATKOWANIA PO UWZGLĘDNIENIU KWOT Z CZĘŚCI E.3**

<b>Podstawa opodatkowania po odliczeniach</b> Od kwoty z poz. 108 należy odjąć kwotę z poz. 112.	113.
---	------

**E.5. ZMNIĘSZENIA I ZWIĘKSZENIA PODSTAWY OPODATKOWANIA (STRATY) O WARTOŚĆ WIERZYTELNOŚCI I ZOBOWIĄZAŃ WYNIKAJĄCYCH Z TRANSAKCJI HANDLOWYCH 8)****E.5.1. ZMNIĘSZENIA PODSTAWY OPODATKOWANIA/ZWIĘKSZENIA STRATY**

(jeżeli do dnia złożenia zeznania podatkowego wierzytelność nie została uregulowana lub zbyta)

<b>Wartość wierzytelności zmniejszających podstawę opodatkowania, o których mowa w art. 18f ust. 1 pkt 1 ustawy</b> Należy wpisać kwotę z poz. 14 załącznika CIT/WZ. Poz. 114 wypełnia się, jeżeli kwota z poz. 113 jest większa od 0. (kwota zmniejszenia nie może przekroczyć kwoty z poz. 113)	114.
<b>Wartość wierzytelności zmniejszających podstawę opodatkowania, do rozliczenia w kolejnych latach podatkowych, nie dłużej niż przez okres 3 lat (art. 18f ust. 3 ustawy)</b> W poz. 115 wpisuje się nadwyżkę kwoty z poz. 14 załącznika CIT/WZ nad kwotą z poz. 113.	115.
<b>Wartość wierzytelności zwiększających stratę, o których mowa w art. 18f ust. 2 pkt 1 ustawy</b> Należy wpisać kwotę z poz. 14 załącznika CIT/WZ. Poz. 116 wypełnia się, jeżeli kwota z poz. 109 jest większa od 0.	116.

**E.5.2. ZWIĘKSZENIA PODSTAWY OPODATKOWANIA/ZMNIĘSZENIA STRATY**

(jeżeli do dnia złożenia zeznania podatkowego zobowiązanie nie zostało uregulowane)

<b>Wartość zobowiązań zwiększających podstawę opodatkowania, o których mowa w art. 18f ust. 1 pkt 2 i ust. 4 ustawy</b> Należy wpisać kwotę z poz. 21 załącznika CIT/WZ. Poz. 117 wypełnia się, jeżeli kwota z poz. 113 jest równa lub większa od 0.	117.
<b>Wartość zobowiązań zmniejszających stratę, o których mowa w art. 18f ust. 2 pkt 2 ustawy</b> Należy wpisać kwotę z poz. 21 załącznika CIT/WZ. Poz. 118 wypełnia się, jeżeli kwota z poz. 109 jest większa od 0.	118.

**E.5.3. POZOSTAŁE ZWIĘKSZENIA I ZMNIĘSZENIA PODSTAWY OPODATKOWANIA (STRATY)**

<b>Wartość wierzytelności zwiększających podstawę opodatkowania, o których mowa w art. 18f ust. 7 ustawy</b> Należy wpisać kwotę z poz. 30 załącznika CIT/WZ. Poz. 119 wypełnia się, jeżeli kwota z poz. 113 jest równa lub większa od 0.	119.
<b>Wartość wierzytelności zmniejszających stratę, o których mowa w art. 18f ust. 7 ustawy</b> Należy wpisać kwotę z poz. 30 załącznika CIT/WZ. Poz. 120 wypełnia się, jeżeli kwota z poz. 109 jest większa od 0.	120.
<b>Wartość zobowiązań zmniejszających podstawę opodatkowania, o których mowa w art. 18f ust. 8 ustawy</b> Należy wpisać kwotę z poz. 39 załącznika CIT/WZ. Poz. 121 wypełnia się, jeżeli kwota z poz. 113 jest większa od 0 (kwota zmniejszenia nie może przekroczyć kwoty z poz. 113).	121.
<b>Wartość zobowiązań zmniejszających podstawę opodatkowania do odliczenia w kolejnych latach podatkowych 9)</b> W poz. 122 wpisuje się nadwyżkę kwoty z poz. 39 załącznika CIT/WZ nad kwotą z poz. 113	122.
<b>Wartość zobowiązań zwiększających stratę, o których mowa w art. 18f ust. 8 ustawy</b> Należy wpisać kwotę z poz. 39 załącznika CIT/WZ. Poz. 123 wypełnia się, jeżeli kwota z poz. 109 jest większa od 0.	123.

**E.6. INNE ZWIĘKSZENIA PODSTAWY OPODATKOWANIA / ZMNIĘSZENIA STRATY**

zł, gr

<b>Odliczone w poprzednich latach wydatki inwestycyjne - w związku z utratą prawa do odliczeń</b>	124.	
<b>Odliczone wydatki z tytułu nabycia nowych technologii - w związku z utratą prawa do odliczeń</b>	125.	
<b>Inne doliczenia do podstawy opodatkowania</b>	<b>126. Tytuł (wymienić):</b>	127.
<b>Razem zwiększenie podstawy opodatkowania/zmniejszenie straty</b> Suma kwot z poz. 124, 125 i 127.	128.	

**E.7. PODSTAWA OPODATKOWANIA / STRATA PO UWZGLĘDNIENIU KWOT Z CZĘŚCI E.3, E.5 I .E6**

<b>Razem zmniejszenie podstawy opodatkowania/zwiększenie straty</b> Suma kwot z poz. 114, 116, 121 i 123.	129.	
<b>Razem zwiększenie podstawy opodatkowania/zmniejszenie straty</b> Suma kwot z poz. 117, 118, 119, 120 i 128.	130.	
<b>Podstawa opodatkowania</b> (podaje się po zaokrągleniu do pełnych złotych) Jeżeli kwota z poz. 113 jest większa od 0, należy wpisać kwotę z poz. 113 pomniejszoną o kwotę z poz. 129 i powiększoną o kwotę z poz. 130. Jeżeli kwota z poz. 113 równa się 0, a kwota z poz. 109 jest mniejsza od kwoty z poz. 130, to od kwoty z poz. 130 należy odjąć kwotę z poz. 109. W pozostałych przypadkach oraz jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	131.	0 zł
<b>Podstawa opodatkowania opodatkowana 19% stawką podatku (art. 19 ust. 1 pkt 1 ustawy) 10)</b>	132.	zł
<b>Podstawa opodatkowania opodatkowana 9% stawką podatku (art. 19 ust. 1 pkt 2 ustawy) 10)</b>	133.	zł
<b>Strata</b> Poz. 134 nie wypełnia się, jeżeli kwota z poz. 131 jest większa od 0. W pozostałych przypadkach od kwoty z poz. 109 należy odjąć kwotę z poz. 130. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	134.	50 436,71

**F. OBLICZENIE NALEŻNEGO PODATKU**

Jeżeli w poz. 25 zaznaczono kwadrat nr 1, w części F nie wypełnia się poz. 141 i 142. Poz. 140 i 142 wypełnia się po zaokrągleniu do pełnych złotych.

<b>Stawka podatku - art. 19 ustawy</b>	135.	<input type="checkbox"/> 1. 19% <input checked="" type="checkbox"/> 2. 9%
<b>Podatek należny według stawki 19%, obliczony od kwoty z poz. 132</b>	136.	
<b>Podatek należny według stawki 9%, obliczony od kwoty z poz. 133</b>	137.	
<b>Suma należnego podatku</b> Suma kwot z poz. 136 i 137.	138.	

Odliczenia od podatku		139.
Należy wpisać kwotę z poz. 176 załącznika CIT-8/O. Odliczana kwota nie może przekroczyć kwoty z poz. 138.		
Podatek należny po odliczeniach za rok podatkowy wskazany w poz. 4 i 5		140.
Od kwoty z poz. 138 należy odjąć kwotę z poz. 139.		
20% należnego podatku wykazanego w zeznaniu składanym za rok podatkowy objęty zwolnieniem, o którym mowa w art. 25 ust. 11-16 ustawy		141. Rok 11)
		142.
		zł
		zł

### G. ZALICZKI MIESIĘCZNE (ART. 25 UST. 1, 1a oraz 6-6b USTAWY) 5) LUB ZALICZKI KWARTALNE (ART. 25 UST. 1b i 1c USTAWY) ORAZ PODATEK, O KTÓRYM MOWA W ART. 24b USTAWY

Miesiące/Kwartały 12)	1	2	3/1 Kwartał	4	5	6/2 Kwartał
Należna zaliczka	143. zł	144. zł	145. zł	146. zł	147. zł	148. zł
Należny podatek, o którym mowa w art. 24b ustawy	149. zł	150. zł	151. zł	152. zł	153. zł	154. zł
Zapłacony podatek, o którym mowa w art. 24b ustawy	155. zł	156. zł	157. zł	158. zł	159. zł	160. zł
Zaliczka zapłacona	161. zł	162. zł	163. zł	164. zł	165. zł	166. zł
Miesiące/Kwartały 12)	7	8	9/3 Kwartał	10	11	12/4 Kwartał
Należna zaliczka	167. zł	168. zł	169. zł	170. zł	171. zł	172. zł
Należny podatek, o którym mowa w art. 24b ustawy	173. zł	174. zł	175. zł	176. zł	177. zł	178. zł
Zapłacony podatek, o którym mowa w art. 24b ustawy	179. zł	180. zł	181. zł	182. zł	183. zł	184. zł
Zaliczka zapłacona	185. zł	186. zł	187. zł	188. zł	189. zł	190. zł
Miesiące/Kwartały 12)	13	14	15/5 Kwartał	16	17	18/6 Kwartał
Należna zaliczka	191. zł	192. zł	193. zł	194. zł	195. zł	196. zł
Należny podatek, o którym mowa w art. 24b ustawy	197. zł	198. zł	199. zł	200. zł	201. zł	202. zł
Zapłacony podatek, o którym mowa w art. 24b ustawy	203. zł	204. zł	205. zł	206. zł	207. zł	208. zł
Zaliczka zapłacona	209. zł	210. zł	211. zł	212. zł	213. zł	214. zł
Miesiące/Kwartały 12)	19	20	21/7 Kwartał	22	23	Razem
Należna zaliczka	215. zł	216. zł	217. zł	218. zł	219. zł	220. zł
Należny podatek, o którym mowa w art. 24b ustawy	221. zł	222. zł	223. zł	224. zł	225. zł	226. zł
Zapłacony podatek, o którym mowa w art. 24b ustawy	227. zł	228. zł	229. zł	230. zł	231. zł	232. zł
Zaliczka zapłacona	233. zł	234. zł	235. zł	236. zł	237. zł	238. zł

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

Jeżeli w poz. 25 zaznaczono kwadrat nr 1, części H nie wypełnia się.

Różnica pomiędzy podatkiem należnym a sumą należnych zaliczek za rok podatkowy	239.	0 zł
Od sumy kwot z poz. 140 i 142 należy odjąć kwotę z poz. 220. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.		
Różnica pomiędzy sumą należnych zaliczek za rok podatkowy a podatkiem należnym	240.	0 zł
Od kwoty z poz. 220 należy odjąć sumę kwot z poz. 140 i 142. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.		

### I. PODATEK DO ZAPŁATY / NADPŁATA

Różnica pomiędzy należnym podatkiem, o którym mowa w art. 24b ustawy, a podatkiem należnym	241.	0 zł
Od kwoty z poz. 226 należy odjąć kwotę z poz. 140. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.		
Suma wpłat dokonanych przez podatnika	242.	zł
Należy wpisać sumę kwot z poz. 232 i 238.		
Suma wpłat dokonanych przez podatnika wykazanych w CIT/8S i CIT/8SP	243.	zł
Należy wpisać sumę z poz. 40 załącznika CIT/8S i poz. 43 załącznika CIT/8SP. Jeżeli podatnik składa więcej niż jeden załącznik CIT/8S i CIT/8SP, w poz. 243 sumuje kwoty odpowiednio z poz. 40 wszystkich załączników CIT/8S i z poz. 43 wszystkich załączników CIT/8SP.		
Zwiększenie podatku / zmniejszenie nadpłaty	244.	zł
Należy wpisać sumę kwot z poz. 45 załącznika CIT/BR i poz. 15 załącznika CIT/WW.		

<b>Zwiększenie podatku w związku z utratą prawa do zwolnienia w przypadku cofnięcia zezwolenia albo uchylenia decyzji o wsparciu</b> Należy wykazać kwotę z poz. 41 CIT/8S i poz. 44 CIT/8SP. Jeżeli podatnik składa więcej niż jeden załącznik CIT/8S i CIT/8SP, w poz. 245 sumuje kwoty odpowiednio z poz. 41 wszystkich załączników CIT/8S i z poz. 44 wszystkich załączników CIT/8SP.	245.	
<b>Kwoty wynikające z innych przepisów niewymienionych w innych pozycjach zeznania</b>	246.	zł
<b>Podatek wskazany w załączniku CIT/IP</b>	247.	zł
<b>Kwota do zapłaty</b> Od sumy kwot z poz. 140, 142, 241, 244, 245, 246 i 247 należy odjąć kwotę z poz. 242 i 243. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	248.	0 zł
<b>Nadpłata</b> Od kwoty z poz. 242 i 243 należy odjąć sumę kwot z poz. 140, 142, 241, 244, 245, 246 i 247. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	249.	0 zł

**J. ODRĘBNE ZOBOWIĄZANIE PODATKOWE** - dochody wydatkowane przez podatników, o których mowa w art. 17 ust. 1 ustawy, na inne cele niż określone w tych przepisach lub niezgodnie z tymi przepisami - art. 25 ust. 4 ustawy

Miesiące	1	2	3	4	5	6
Wydatkowany dochód	250. zł	251. zł	252. zł	253. zł	254. zł	255. zł
Należny podatek 13)	256. zł	257. zł	258. zł	259. zł	260. zł	261. zł
Miesiące	7	8	9	10	11	12
Wydatkowany dochód	262. zł	263. zł	264. zł	265. zł	266. zł	267. zł
Należny podatek 13)	268. zł	269. zł	270. zł	271. zł	272. zł	273. zł
Miesiące	13	14	15	16	17	18
Wydatkowany dochód	274. zł	275. zł	276. zł	277. zł	278. zł	279. zł
Należny podatek 13)	280. zł	281. zł	282. zł	283. zł	284. zł	285. zł
Miesiące	19	20	21	22	23	
Wydatkowany dochód	286. zł	287. zł	288. zł	289. zł	290. zł	
Należny podatek 13)	291. zł	292. zł	293. zł	294. zł	295. 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))	296.	
Podatek należny, obliczony od dochodu z poz. 296	297.	zł
Podatek naliczony zgodnie z art. 39 ust. 4 ustawy	298.	zł
Należy podać podatek przypadający do zapłaty za ostatni miesiąc roku podatkowego. Odsetki naliczone 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	299.	zł

**L. INFORMACJE DODATKOWE**

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

1. tak

2. nie

**L.1. INFORMACJE O OKRESACH ZAWIESZENIA**

**L.1.1. INFORMACJA O OKRESIE ZAWIESZENIA W ROKU PODATKOWYM WYKONYWANIA DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ PRZEZ PODATNIKA, O KTÓREJ MOWA W ART. 25 UST. 5a USTAWY**

301. Okresy zawieszenia

**L.1.2. INFORMACJA O OKRESIE ZAWIESZENIA W ROKU PODATKOWYM WYKONYWANIA DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ SPÓŁKI JAWNEJ LUB SPÓŁKI KOMANDYTOWEJ**

Wypełnia podatnik, o którym mowa w art. 25 ust. 5b ustawy, będący współnikiem spółki jawnej lub spółki komandytowej, która w roku podatkowym zawiesiła prowadzenie działalności gospodarczej.

**302. Nazwy spółek i okresy zawieszenia****M. OSOBY REPREZENTUJĄCE PODATNIKA****303. Imię i nazwisko osoby odpowiedzialnej za obliczenie podatku****Barbara Zastawnik****304. Podpis osoby / osób uprawnionych lub upoważnionych do reprezentowania podatnika****305. Data wypełnienia zeznania (dzień - miesiąc - rok)****05-03-2021****306. Podpis i telefon osoby wymienionej w poz. 303****N. ADNOTACJE URZĘDU SKARBOWEGO**

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

**307. Uwagi urzędu skarbowego****308. Identyfikator przyjmującego formularz****309. Podpis przyjmującego formularz****Objaśnienia**

- 1) 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.
- 2) Ilekroć 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.
- 3) Ilekroć jest 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.).
- 4) Korekta składana w toku postępowania podatkowego w sprawie unikania opodatkowania; korektę składa się wraz z uzasadnieniem przyczyn korekty.
- 5) Art. 25 ust. 6b ustawy obowiązuje od dnia 1 lipca 2020 r.
- 6) 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 2020 r. poz. 23). W przypadku zaznaczenia w poz. 35 kwadratu nr 1 należy podać liczbę załączników w poz. 35a.
- 7) Wykazuje się dochody z kwalifikowanych praw własności intelektualnej niepodlegające opodatkowaniu na podstawie art. 24d ust. 1 ustawy, tj. według stawki 5% (dochody te zwiększają dochód bądź zmniejszają stratę) oraz kwotę doliczenia, o której mowa w art. 27 ust. 4a ustawy.
- 8) Podatnik wykazuje wierzytelności lub zobowiązania wynikające z art. 4 pkt 1a ustawy z dnia 13 marca 2013 r. o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 118, z późn. zm.) w zeznaniu podatkowym za rok podatkowy, w którym upłynęło 90 dni od dnia upływu terminu zapłaty określonego na fakturze (rachunku) lub w umowie.
- 9) Podatnik rozlicza nieodliczoną wartość zobowiązania w kolejnych latach podatkowych, nie dłużej niż przez okres 3 lat, licząc od końca roku podatkowego, za który powstało prawo do zmniejszenia.
- 10) Suma kwot z poz. 132 i 133 odpowiada kwocie z poz. 131.
- 11) Należy podać rok kalendarzowy, w którym podatnik rozpoczął rok podatkowy objęty zwolnieniem, o którym mowa w art. 25 ust. 11-16 ustawy.
- 12) W wierszach "Miesiące/Kwartaly" 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).
- 13) Podatek 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**

W przypadku niewpłacenia w obowiązujących terminach kwot z poz. 248, 256-261, 268-273, 280-285, 291-295, 297 i 298 lub wpłacenia ich w niepełnej wysokości niniejsze zeznanie stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego, w tym również na odsetki od kwot wykazanych w poz. 143-219, 221-225, 227-231 i 233-237, zgodnie z art. 3a § 1 pkt 1 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.