

1325**ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW**

z dnia 19 września 2002 r.

zmieniające rozporządzenie w sprawie określenia wzorów deklaracji i informacji, zeznania i oświadczeń podatkowych obowiązujących w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych.

Na podstawie art. 28a ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2000 r. Nr 54, poz. 654, z późn. zm.)¹⁾ zarządza się, co następuje:

§ 1. W rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 stycznia 2001 r. w sprawie określenia wzorów deklaracji i informacji, zeznania i oświadczeń podatkowych obowiązujących w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (Dz. U. z 2001 r. Nr 2, poz. 16 i Nr 106, poz. 1155) załączniki nr 6, 13 i 17 do rozporządzenia otrzymują brzmienie określone odpowiednio w załącznikach nr 1—3 do niniejszego rozporządzenia.

§ 2. 1. Wzór formularza CIT-S, stanowiącego załącznik do zeznania CIT-8 oraz wzory formularzy CIT-8 i CIT-8/O, w brzmieniu nadanym rozporządzeniem, mają zastosowanie do dochodów (strat) osiągniętych za rok podatkowy rozpoczynający się po dniu 31 grudnia 2001 r.

2. Przepisu ust. 1 nie stosuje się, jeżeli przed dniem wejścia w życie rozporządzenia nastąpiło zakończenie

roku podatkowego i podatnik złożył zeznanie CIT-8 na formularzu dotychczasowym. W takim przypadku uznaje się za prawidłowe zastosowanie wzorów formularzy, obowiązujących przed dniem wejścia w życie rozporządzenia.

3. Do korekt zeznania za rok podatkowy rozpoczynający się po dniu 31 grudnia 2000 r., dokonywanych po dniu wejścia w życie rozporządzenia, mogą być stosowane wzory formularzy, o których mowa w ust. 1, w brzmieniu nadanym rozporządzeniem.

§ 3. Rozporządzenie wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia.

Minister Finansów: w z. *W. Ciesielski*

¹⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2000 r. Nr 60, poz. 700 i 703, Nr 86, poz. 958, Nr 103, poz. 1100, Nr 117, poz. 1228 i Nr 122, poz. 1315 i 1324, z 2001 r. Nr 106, poz. 1150, Nr 110, poz. 1190 i Nr 125, poz. 1363 oraz z 2002 r. Nr 25, poz. 253, Nr 74, poz. 676, Nr 93, poz. 820 i Nr 141, poz. 1179.

Załączniki do rozporządzenia Ministra Finansów
z dnia 19 września 2002 r. (poz. 1325)

Załącznik nr 1

POLTAX

POLA JASNE WYPEŁNIA PODATNIK, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD SKARBOWY. WYPEŁNIAĆ NA MASZYNIE, KOMPUTEROWO LUB RĘCZNIE, DUŻYMI,
DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM. PRZED WYPEŁNIENIEM ZAPOZNAĆ SIĘ Z OBJAŚNIENIAMI

1. Numer identyfikacji Podatkowej

CIT-S

**INFORMACJA O WYSOKOŚCI DOCHODU UZYSKANEGO
Z DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ PROWADZONEJ
NA TERENIE SPECJALNEJ STREFY EKONOMICZNEJ ¹⁾
za okres/ rok podatkowy ²⁾**

2. Od (dzień - miesiąc - rok)

3. Do (dzień - miesiąc - rok)

Formularz jest załącznikiem do deklaracji CIT-2 i zeznania CIT-8.

Podstawa prawna: Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2000 r. Nr 54, poz.654, ze zm.), zwana dalej "ustawą" oraz przepisy wykonawcze do ustawy z dnia 20 października 1994 r. o specjalnych strefach ekonomicznych (Dz.U. z 1994 r. Nr 123, poz.600, ze zm.).

A. DANE IDENTYFIKACYJNE PODATNIKA

4. Nazwa pełna

B. DANE DOTYCZĄCE DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ**B.1. OKREŚLENIE DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ**

5. Rodzaj działalności określonej w zezwoleniu (należy podać nazwę i kod klasyfikacji tej działalności według zezwolenia)

6. Miejsce prowadzenia działalności

7. Numer zezwolenia

8. Data wydania zezwolenia (dzień - miesiąc - rok)

9. Data rozpoczęcia działalności (dzień - miesiąc - rok)

10. Zasady prowadzenia działalności gospodarczej (zaznaczyć właściwy kwadrat):

☐ 1. podatnik nie korzysta ze zwolnienia i preferencji ☐ 2. podatnik korzysta z preferencji ☐ 3. podatnik korzysta ze zwolnienia

B.2. PRZYCHODY, KOSZTY, DOCHÓD/STRATA Z DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ PROWADZONEJ NA TERENIE STREFY

Jeżeli wystąpiła strata, należy poprzedzić kwotę straty znakiem "-" (minus).

11. Przychód

12. Koszty uzyskania przychodu

13. Dochód/strata

zł. gr

14. W tym dochód/strata z działalności objętej zezwoleniem

zł. gr

zł. gr

zł. gr

C. DOCHÓD Z DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ OKREŚLONEJ W ZEZWOLENIU PO ODLICZENIACH - PRZEWIDZIANYCH W ART.18 UST.1 USTAWY

Kwota dochodu osiągniętego z działalności gospodarczej, określonej w zezwoleniu, po odliczeniach przewidzianych w art.18 ust.1 ustawy

15.

zł. gr

Jeżeli wystąpiła strata z działalności gospodarczej podlegającej zwolnieniu, należy wpisać 0.

Kwota dochodu z poz.15, przypadająca na ostatni miesiąc okresu objętego informacją

16.

1) zwanej dalej "strefą".

2) Niepotrzebne skreślić.

POLTAX

POLA JASNE WYPEŁNIA PODATNIK, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD SKARBOWY. WYPEŁNIAĆ NA MASZYNIE, KOMPUTEROWO LUB RĘCZNIE, DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM. PRZED WYPEŁNIENIEM ZAPOZNAĆ SIĘ Z OBJAŚNIENIAMI

D. PODSTAWA OBLICZENIA DOCHODU WOLNEGO OD PODATKU

Wydatki inwestycyjne, jeżeli nie przekraczają równowartości limitu w euro, określonego w przepisach wykonawczych, który uprawnia do całkowitego zwolnienia od podatku	17.		zł,	gr
Wydatki inwestycyjne, jeżeli przekraczają równowartość limitu w euro, określonego w przepisach wykonawczych, który uprawnia do całkowitego zwolnienia od podatku	18.		zł,	gr
Przychód z eksportu towarów wytworzonych na terenie strefy lub eksportu usług wykonywanych na terenie strefy	19.		zł,	gr
Liczba zatrudnionych pracowników, w przeliczeniu na pełne etaty, ustalona jako średnia miesięczna danego miesiąca	20.			
Podaje się wyłącznie pracowników zatrudnionych, w zależności od sposobu liczenia ulgi w danej strefie, po ustanowieniu strefy lub po uzyskaniu zezwolenia.				

E. DOCHÓD WOLNY OD PODATKU

Kwota dochodu wolnego od podatku z tytułu wydatków inwestycyjnych poniesionych w okresie sprawozdawczym/roku podatkowym, nieprzekraczających równowartości limitu w euro	21.		zł,	gr
Kwota dochodu wolnego od podatku, nieodliczona w okresach/latach poprzednich	22.			
Należy wpisać kwotę z poz.24 CIT-S za okres/rok poprzedni.				
Kwota dochodu odliczona w okresie sprawozdawczym/roku podatkowym Kwota nie może być wyższa niż kwota wykazana w poz. 15. Kwotę należy wpisać w odpowiednią pozycję formularza CIT-O lub CIT-8/O.	23.			
Kwota dochodu do odliczenia w okresach/latach następnych	24.			
Od sumy kwot z poz.21 i 22 należy odjąć kwotę z poz.23.				
Kwota dochodu wolnego od podatku z tytułu wydatków inwestycyjnych przekraczających równowartość limitu w euro, określonego w przepisach wykonawczych	25.			
Kwota nie może być wyższa niż kwota wykazana w poz. 15. Kwotę należy wpisać w odpowiednią pozycję formularza CIT-O lub CIT-8/O.				
Kwota dochodu wolnego od podatku z tytułu eksportu towarów wytworzonych na terenie strefy lub eksportu usług wykonywanych na terenie strefy Należy wpisać połowę przychodu z eksportu, wykazanego w poz.19.	26.			
Kwota dochodu wolnego z tytułu eksportu, nieodliczona w okresach/latach poprzednich	27.			
Należy wpisać kwotę z poz.29 CIT-S za okres/rok poprzedni.				
Kwota dochodu wolnego, odliczona w okresie sprawozdawczym/roku podatkowym Kwota nie może być wyższa niż kwota wykazana w poz. 15. Należy wpisać w odpowiednią pozycję formularza CIT-O lub CIT-8/O.	28.			
Kwota dochodu wolnego, do odliczenia w okresach/latach następnych	29.			
Od sumy kwot z poz.26 i 27 należy odjąć kwotę z poz.28.				
Kwota dochodu wolnego z tytułu zatrudnienia pracowników	30.			
Kwota nie może przekroczyć kwoty dochodu z poz. 15.				
Łączna kwota dochodu wolnego z tytułu zatrudniania pracowników za okres objęty informacją	31.			
Pozycja jest sumą kwot wykazanych w poz.30 CIT-S za poszczególne okresy sprawozdawcze roku podatkowego. Kwota nie może przekroczyć kwoty dochodu wykazanego w poz. 15. Kwotę należy wpisać w odpowiednią pozycję formularza CIT-O lub CIT-8/O.				

F. KWOTA ZWIĘKSZAJĄCA PODSTAWĘ OBLICZENIA PODATKU/ZMNIEJSZAJĄCA STRATĘ

Dochód zwiększający podstawę opodatkowania lub zmniejszający stratę, po utracie przez podatnika prawa do zwolnienia	32.			
Kwotę należy wpisać w odpowiednią pozycję formularza CIT-2 lub CIT-8.				
			zł,	gr

Uwaga:

- W przypadku złożenia przez podatnika informacji CIT-S po raz pierwszy, w poz.22 i 27 należy wpisać 0.
Przez użyte w poz.20 wyrażenie "średnie zatrudnienie" należy rozumieć "przeciętne zatrudnienie", stosowane przez GUS.
- Jeżeli CIT-S załączony jest do zeznania rocznego CIT-8:
 - podatnicy składający w ciągu roku podatkowego CIT-2 w poz.16, 20 i 30 wykazują dane dotyczące ostatniego miesiąca roku podatkowego,
 - podatnicy korzystający z uproszczonej formy wpłacania zaliczek na podatek dochodowy (CIT-2P) w poz.16 i 20 wykazują dane za ostatni miesiąc roku podatkowego, natomiast w poz.30 kwotę dochodu wolnego stanowiącego sumę kwot dochodu wolnego za poszczególne miesiące drugiego półrocza roku podatkowego; kwota w poz.31 stanowi sumę kwot wykazanych w poz.30 załącznika CIT-S załączonego do CIT-2P i poz.30 załącznika CIT-S składanego do CIT-8.

Załącznik nr 2

POLTAX

POLA JASNE WYPEŁNIA PODATNIK, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD SKARBOWY. WYPEŁNIAĆ NA MASZYNIE, KOMPUTEROWO LUB RĘCZNIE, DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM. PRZED WYPEŁNIENIEM ZAPOZNAĆ SIĘ Z OBJAŚNIENIAMI

1. Numer Identyfikacji Podatkowej	2. Nr dokumentu	3. Status
-----------------------------------	-----------------	-----------

CIT-8

ZEZNANIE O WYSOKOŚCI OSIĄGNIĘTEGO DOCHODU (PONIESIONEJ STRATY) PRZEZ 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 2000 r. Nr 54, poz.654, ze 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 ustawy, wyłącznie od płatników wymienionych w art.26 ust.1 ustawy.
Termin składania:	Do końca trzeciego miesiąca następnego roku podatkowego - dla zeznania wstępnego. Do 10 dnia od daty zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego, nie później jednak niż przed upływem dziewięciu miesięcy od zakończenia roku podatkowego - dla zeznania ostatecznego (art.27 ust.1 ustawy w brzmieniu obowiązującym do dnia 31 grudnia 2002 r.).
Miejsce składania:	Urząd skarbowy właściwy według adresu siedziby podatnika, z wyjątkiem podatników niemających siedziby na terytorium RP, dla których ustalenie właściwego urzędu skarbowego następuje zgodnie z przepisami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 12 stycznia 1999 r. w sprawie właściwości miejscowej organów podatkowych w sprawach niektórych zobowiązań podatkowych oraz w sprawach nadpłaty podatków pobieranych przez płatników (Dz.U. z 1999 r. Nr 6, poz.38).

A. MIEJSCE SKŁADANIA I RODZAJ ZEZNANIA

6. Urząd skarbowy, do którego adresowane jest zeznanie
7. Rodzaj zeznania (zaznaczyć właściwy kwadrat): ☐ 1. zeznanie składane wstępnie ☐ 2. zeznanie o ostatecznej wysokości dochodu (straty)

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		

C. INFORMACJA O ZAŁĄCZNIKACH

Należy podać liczbę dołączonych załączników.

19. CIT-ST	20. CIT-S	21. CIT-8/O	22. Sprawozdanie finansowe i dokumenty, o których mowa w art.27 ust.2 ustawy
------------	-----------	-------------	--

***) Pouczenie**

W przypadku niewpłacenia w obowiązujących terminach kwot z poz.51, 57, 58 i 59 (wykazanych w zeznaniach składanych wstępnie) i kwoty z poz.54 (wykazanej w zeznaniach o ostatecznej wysokości dochodu/straty) lub wpłacenie 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 2002 r. Nr 110, poz.968, ze zm.).

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.3, 6 i 7 ustawy.

Łączną kwotę strat podlegających odliczeniu (poz.36 z CIT-8/O) ustala się zgodnie z zasadami określonymi w przepisach ustawy, w brzmieniu obowiązującym w roku poniesienia straty, z uwzględnieniem art.2 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o stosowaniu szczególnych rozwiązań podatkowych w związku z likwidacją skutków powodzi, która miała miejsce w lipcu 1997 r. (Dz.U. z 1997 r. Nr 113, poz.736), oraz art.3 ustawy z dnia 11 sierpnia 2001 r. o szczególnych rozwiązaniach prawnych związanych z usuwaniem skutków powodzi z lipca i sierpnia 2001 r. oraz o zmianie niektórych ustaw (Dz. U. z 2001 r. Nr 84, poz.907).

POLTAX

POLA JASNE WYPEŁNIA PODATNIK, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD SKARBOWY. WYPEŁNIAĆ NA MASZYNIE, KOMPUTEROWO LUB RĘCZNIE, DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM. PRZED WYPEŁNIENIEM ZAPOZNAĆ SIĘ Z OBJAŚNIENIAMI

D. USTALENIE DOCHODU / STRATY

Przychody ze źródeł przychodów położonych na terytorium RP	23.	zł,	gr
Bez przychodów, o których mowa w art.2 ust.1, art.21 i 22 ustawy.			
Przychody ze źródeł przychodów położonych poza terytorium RP	24.	,	
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 z udziału w spółce niebędącej osobą prawną, ze wspólnej własności, wspólnego posiadania lub wspólnego użytkowania rzeczy i praw majątkowych, w wysokości odpowiadającej udziałowi podatnika (art. 5 ustawy)	25.	,	
Dochód (strata) ze źródeł przychodów położonych za granicą (filia, oddział, zakład itp.) - bez przychodów wykazanych w poz.24	26.	,	
W przypadku straty kwotę podaje się ze znakiem minus (-).			
Koszty uzyskania przychodów wymienionych w poz.23 i 24	27.	,	
Koszty uzyskania przychodów wymienionych w poz.25	28.	,	
Dochód (art.7 ust.2 ustawy)	29.	,	
Od sumy kwot z poz.23, 24, 25 i 26 należy odjąć sumę kwot z poz.27 i 28. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.			
Strata (art.7 ust.2 ustawy)	30.	,	
Od sumy kwot z poz.27 i 28 należy odjąć sumę kwot z poz.23, 24, 25 i 26. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.			
Strata (art.7 ust.2 - 4a ustawy); strata ze źródeł przychodów, z których dochody są wolne od podatku; strata ze źródeł przychodów wykazanych w poz.26, podlegająca za granicą odliczeniu od dochodu do opodatkowania	31.	,	
Kwotę straty podaje się bez znaku minus (-).			
Dochód (art.7 ust.2 ustawy)	32.	,	
Jeżeli w poz.30 wpisano 0, do kwoty z poz.29 należy dodać kwotę z poz.31. Jeżeli kwota z poz.30 jest większa od 0, a kwota z poz.31 jest większa od kwoty z poz.30, od kwoty z poz.31 należy odjąć kwotę z poz.30. W pozostałych przypadkach należy wpisać 0.			
Strata (art.7 ust.2 ustawy)	33.	,	
Jeżeli kwota z poz.30 jest większa od 0 i większa od kwoty z poz.31, od kwoty z poz.30 należy odjąć kwotę z poz.31. W pozostałych przypadkach należy wpisać 0.			

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

Razem dochody wolne	34.	zł,	gr
Należy wpisać kwotę z poz.15 załącznika CIT-8/O.			
Razem odliczenia od dochodu	35.	,	
Należy wpisać kwotę z poz.44 załącznika CIT-8/O.			
Odliczona kwota nie może przekroczyć kwoty dochodu z poz.32 pomniejszonej o kwotę z poz.34.			
Wydatki inwestycyjne do odliczenia	36.	,	
Należy wpisać kwotę z poz.49 załącznika CIT-8/O.			
Odliczona kwota nie może przekroczyć kwoty dochodu z poz.32 pomniejszonej o sumę kwot z poz.34 i 35.			
Razem dochody wolne i odliczenia	37.	,	
Suma kwot z poz.34, 35 i 36.			

E.2. KWOTY ZWIĘKSZAJĄCE PODSTAWĘ OPODATKOWANIA / ZMNIEJSZAJĄCE STRATĘ

Kwota odliczonych w poprzednich latach wydatków inwestycyjnych, dokonanych na podstawie przepisów wymienionych w poz.40, 46, 47 i 48 zał. CIT-8/O, a także rozporządzenia R.M. z dnia 25 stycznia 1994 r. w sprawie odliczeń od dochodu wydatków inwestycyjnych... (Dz.U. z 1996 r. Nr 39, poz.171, ze zm.) oraz kwota dochodu, o którym mowa w art.17 ust.6 ustawy - w związku z utratą prawa do odliczeń (zwolnienia)	38.	zł,	gr
Kwota dochodu zwolnionego od podatku, na podstawie przepisów wykonawczych do ustawy z dnia 20 października 1994 r. o specjalnych strefach ekonomicznych (Dz.U. z 1994 r. Nr 123, poz.600, ze zm.) - w związku z utratą prawa do zwolnienia	39.	,	
Należy wpisać kwotę z poz.32 załącznika CIT-8.			
Razem kwota zwiększająca podstawę opodatkowania / zmniejszająca stratę	40.	,	
Suma kwot z poz.38 i 39.			

E.3. PODSTAWA OPODATKOWANIA / STRATA

Podstawa opodatkowania (podaje się w pełnych złotych, pomijając grosze)	41.		
Jeżeli kwota z poz.32 jest większa od 0, należy wpisać kwotę z poz.32 pomniejszoną o kwotę z poz.37 i powiększoną o kwotę z poz.40. Jeżeli kwota z poz.32 równa się 0, a kwota z poz.33 jest mniejsza od kwoty z poz.40, od kwoty z poz.40 należy odjąć sumę kwot z poz.33 i 37. W pozostałych przypadkach oraz jeżeli wynik jest liczbą ujemną - należy wpisać 0.		zł	
Strata	42.	zł,	gr
Od sumy kwot z poz.33 i 37 należy odjąć sumę kwot z poz.32 i 40. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.			

F. OBLICZENIE NALEŻNEGO PODATKU

Stawka podatku - art.19 ustawy	43.	%	Podatek należny według stawki z poz.43, obliczony od kwoty z poz.41	44.	zł,	gr
Odliczenia od podatku				45.	zł,	gr
Należy wpisać kwotę z poz.60 załącznika CIT-8/O. Odliczona kwota nie może przekroczyć podatku z poz.44.						
Podatek należny po odliczeniach (podaje się w pełnych złotych, pomijając grosze)				46.		zł
Od kwoty z poz.44 należy odjąć kwotę z poz.45.						

POLTAX

POLA JASNE WYPEŁNIA PODATNIK, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD SKARBOWY. WYPEŁNIAĆ NA MASZYNIE, KOMPUTEROWO LUB RĘCZNIE, DUŻYMI, Drukowanymi literami, czarnym lub niebieskim kolorem. PRZED WYPEŁNIENIEM ZAPOZNAĆ SIĘ Z OBJAŚNIENIAMI

G. WYSOKOŚĆ ZOBOWIĄZANIA PODATKOWEGO

Kwota należnych zaliczek za rok podatkowy Należy wpisać kwotę z poz. "Suma należnych zaliczek od początku roku" z deklaracji miesięcznej CIT-2 za przedostatni miesiąc roku podatkowego, powiększoną o należną zaliczkę za ostatni miesiąc roku podatkowego, w wysokości wykazanej w poz. "Należna zaliczka wynikająca z deklaracji CIT-2" z deklaracji CIT-2 za przedostatni miesiąc roku podatkowego, w przypadku podatników składających deklarację CIT-2P należy wpisać kwotę stanowiącą sumę należnych zaliczek wykazanych w poz. "Suma należnych zaliczek za pierwszych pięć miesięcy roku podatkowego" powiększoną o zaliczkę wykazaną w poz. "Należna zaliczka wynikająca z niniejszej deklaracji" i o podatek należny za pierwsze półrocze roku podatkowego wykazany w poz. "Podatek należny za I półrocze roku podatkowego" tej deklaracji.	47.	zł
Różnica pomiędzy podatkiem należnym a sumą należnych zaliczek za rok podatkowy Od kwoty z poz.46 należy odjąć kwotę z poz.47. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	48.	zł
Różnica pomiędzy sumą należnych zaliczek za rok podatkowy a podatkiem należnym Od kwoty z poz.47 należy odjąć kwotę z poz.46. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	49.	zł

H. KWOTA DO ZAPŁATY/NADPŁATA

Blok H. należy wypełnić w przypadku złożenia zeznania składanego wstępnie.			zł,	gr
Suma zaliczek wpłaconych przez podatnika	50.	,		
Kwota do zapłaty *) Od kwoty z poz.46 odjąć kwotę z poz.50. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	51.	,		
Nadpłata Od kwoty z poz.50 odjąć kwotę z poz.46. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	52.	,		

I. OSTATECZNE ZOBOWIĄZANIE PODATKOWE

Blok I. należy wypełnić tylko w przypadku złożenia zeznania o ostatecznej wysokości dochodu.				
Podatek należny po odliczeniach wykazany w zeznaniu składanym wstępnie	53.	zł		
Różnica pomiędzy podatkiem należnym wykazanym w zeznaniu o ostatecznej wysokości dochodu a podatkiem należnym wykazanym w zeznaniu składanym wstępnie *) Od kwoty z poz.46 należy odjąć kwotę z poz.53. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	54.	zł		
Różnica pomiędzy podatkiem należnym wykazanym w zeznaniu składanym wstępnie a podatkiem należnym wykazanym w zeznaniu o ostatecznej wysokości dochodu Od kwoty z poz.53 należy odjąć kwotę z poz.46. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	55.	zł		

J. INNE ZOBOWIĄZANIA PODATKOWE

Blok J. należy wypełnić tylko w przypadku składania zeznania wstępnego.				
Dochody wydatkowane w ostatnim miesiącu roku podatkowego na inne cele, niż określone w art.17 ust.1b ustawy oraz 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... - Dz.U. z 1995 r. Nr 5, poz.25)	56.	zł		
Podatek należny według stawki z poz.43, obliczony od kwoty z poz.56 *)	57.	zł		
Kwota podatku naliczona na podstawie art.37 ust.4 i 5 oraz zgodnie z art.39 ust.4 ustawy *) Należy podać kwotę podatku przypadającą do zapłaty za ostatni miesiąc roku podatkowego.	58.	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 *) Należy podać kwotę odsetek naliczoną w ostatnim miesiącu roku podatkowego.	59.	zł,	gr	

K. OŚWIADCZENIE OSÓB ODPOWIEDZIALNYCH

Oświadczam, że są mi znane przepisy Kodeksu karnego skarbowego o odpowiedzialności za podanie danych niezgodnych z rzeczywistością.

60. Imię i nazwisko osoby odpowiedzialnej za podanie wymaganych danych	61. Imię i nazwisko osoby odpowiedzialnej za obliczenie podatku
62. Podpisy i pieczętki osoby lub osób uprawnionych, zgodnie z obowiązującymi przepisami lub nadanym statutem, do zarządzania jednostką	
63. Data wypełnienia zeznania (dzień - miesiąc - rok)	64. Podpis (i pieczętka), telefon osoby wymienionej w poz.61

L. ADNOTACJE URZĘDU SKARBOWEGO

65. Uwagi urzędu skarbowego	
66. Identyfikator przyjmującego formularz	67. Podpis przyjmującego formularz

Załącznik nr 3

POLTAX

POLA JASNE WYPEŁNIA PODATNIK, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD SKARBOWY. WYPEŁNIAĆ NA MASZYNIE, KOMPUTEROWO LUB RĘCZNIE, DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM. PRZED WYPEŁNIENIEM ZAPOZNAĆ SIĘ Z OBJAŚNIENIAMI

1. Numer Identyfikacji Podatkowej _____	2. Nr dokumentu _____	3. Status _____
--	--------------------------	--------------------

CIT-8/O

INFORMACJA O ODLICZENIACH OD DOCHODU I OD PODATKU ORAZ O DOCHODACH WOLNYCH I ZWOLNIONYCH OD PODATKU

za rok podatkowy

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

Załącznik do zeznania CIT-8.

A. DANE IDENTYFIKACYJNE PODATNIKA

6. Nazwa pełna

B. DOCHODY WOLNE I ODLICZENIA OD DOCHODU**B.1. DOCHODY WOLNE LUB ZWOLNIONE OD PODATKU**

	zł.	gr
Dochody wolne od podatku zgodnie z art.17 ust.1 pkt 4-8 ustawy, z wyjątkiem dochodów osiągniętych z działalności wymienionej w art.17 ust.1a ustawy, oraz dochody wolne od podatku zgodnie z art.17 ust.1 pkt 13, 26, 28, 29, 33 i 35 ustawy	7.	,
Dochody wolne od podatku zgodnie z art.17 ust.1 pkt 1-3, 11, 14-25, 27 i 30 ustawy	8.	,
Dochody wolne od podatku zgodnie z art.17 ust.1 pkt 34 ustawy	9.	,
Wypełniają podatnicy, którzy prawo do zwolnienia nabyli po dniu 31 grudnia 2000 r.		,
Dochody wolne od podatku w zakresie określonym ustawą wymienioną w art.40 ust.2 pkt 3 ustawy	10.	,
Dochody wolne od podatku na podstawie przepisów wymienionych w poz.39 CIT-8 - wypełniają podatnicy prowadzący działalność gospodarczą na terenie specjalnej strefy ekonomicznej, korzystający ze zwolnień do których nabyli prawo do dnia 31 grudnia 2000 r. Należy wpisać kwotę z załącznika CIT-S.	11.	,
Dochody spółek zarządzających specjalnymi strefami ekonomicznymi, wolne od podatku na podstawie przepisów wykonawczych wymienionych w poz.39 CIT-8	12.	,
Inne dochody (przychody) wolne (zwolnione) od podatku, w tym na podstawie odrębnych ustaw	13. Tytuł (wymienić):	14.
Razem dochody wolne	15.	,
Suma kwot z poz. od 7 do 12 i 14. Kwotę należy wpisać w poz.34 CIT-8.		

B.2. ODLICZENIA OD DOCHODU STRAT Z LAT UBIEGŁYCH

Kwota strat z lat ubiegłych podlegająca odliczeniu (poz.36) nie może przekroczyć kwoty dochodu z poz.32 CIT-8 pomniejszonej o kwotę z poz.15 CIT-8/O.

Rok poniesienia straty	Kwota poniesionej straty zł. gr	Kwota straty odliczona w latach poprzednich zł. gr	Kwota straty do odliczenia w roku bieżącym zł. gr	Kwota strat z lat ubiegłych podlegająca odliczeniu Suma kwot z poz.19, 23, 27, 31 i 35.
16. _____	17. _____	18. _____	19. _____	
20. _____	21. _____	22. _____	23. _____	
24. _____	25. _____	26. _____	27. _____	
28. _____	29. _____	30. _____	31. _____	
32. _____	33. _____	34. _____	35. _____	
				36. _____

B.3. ODLICZENIA OD DOCHODU

Kwoty odliczeń w poszczególnych pozycjach oraz łączna suma odliczeń nie może przekroczyć kwoty dochodu z poz.32 CIT-8 pomniejszonej o sumę kwot z poz.15 i 36 CIT-8/O.

	zł.	gr
Odliczenia od dochodu zgodnie z art.18 ust.1 pkt 1 lit. a) ustawy Kwota odliczeń z tytułu darowizn na cele wymienione w tym przepisie nie może przekroczyć 15% dochodu wykazanego w poz.32 CIT-8 pomniejszonego o kwotę z poz.15 CIT-8/O.	37.	,
Odliczenia od dochodu zgodnie z art.18 ust.1 pkt 1 lit. b) ustawy Kwota odliczeń z tytułu darowizn na cele wymienione w tym przepisie nie może przekroczyć 10% dochodu wykazanego w poz.32 CIT-8 pomniejszonego o kwotę z poz.15 CIT-8/O.	38.	,
Ogółem odliczenia zgodnie z art.18 ust.1 pkt 1 ustawy Suma kwot z poz.37 i 38. Suma tych kwot nie może przekroczyć 15% kwoty z poz.32 CIT-8 pomniejszonego o kwotę z poz.15 CIT-8/O - art.18 ust.1a ustawy.	39.	,
Wydatki poniesione na budowę budynku mieszkalnego wielorodzinnego, zgodnie z art.18 ust.1 pkt 4 ustawy, do odliczenia których nabyto prawo do dnia 31 grudnia 1996 r. oraz wydatki poniesione w latach 1997-1998, które nie znalazły pokrycia w dochodach za te lata, a także wydatki na dokonanie rozpoczętej w tych latach budowy	40.	,
Odliczenia od dochodu zgodnie z art.18 ust.1 pkt 5 ustawy przysługujące podatnikowi, o którym mowa w art.9 ustawy z dnia 28 sierpnia 1997 r. o zatrudnianiu osób pozbawionych wolności (Dz.U. z 1997 r. Nr 123, poz.777)	41.	,
Inne odliczenia niż wymienione w poz.36 - 41	42. Tytuł (wymienić):	43.
Razem odliczenia od dochodu	44.	,
Suma kwot z poz.36, 39, 40, 41 i 43. Kwotę tę należy wpisać w poz.35 CIT-8.		

POLTAX

POLA JASNE WYPEŁNIA PODATNIK, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD SKARBOWY. WYPEŁNIAĆ NA MASZYNIE, KOMPUTEROWO LUB RĘCZNIE, DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM. PRZED WYPEŁNIENIEM ZAPOZNAĆ SIĘ Z OBJAŚNIENIAMI

C. WYDATKI INWESTYCYJNE DO ODLICZENIA OD PODSTAWY OPODATKOWANIA

Części C. nie wypełniają podatnicy prowadzący działalność gospodarczą na terenie specjalnej strefy ekonomicznej, korzystający ze zwolnień i preferencji, oraz podatnicy korzystający ze zwolnień, o których mowa w poz.53 CIT-8/O.
Suma odliczanych kwot w poszczególnych pozycjach oraz łączna suma odliczeń nie może przekroczyć kwoty z poz.32 CIT-8 pomniejszonej o sumę kwot z poz.15 i 44 CIT-8/O.

Wydatki inwestycyjne, o których mowa w art.39 ust.4 ustawy	45.	zł.	gr
Wydatki inwestycyjne oraz dodatkowa obniżka dochodu przysługująca na podstawie §10 rozporządzenia R.M. z dnia 24 stycznia 1995 r. w sprawie odliczeń od dochodu wydatków inwestycyjnych oraz obniżek podatku dochodowego w gminach zagrożonych szczególnie wysokim bezrobociem strukturalnym (Dz.U. z 1995 r. Nr 14, poz.63, ze zm.) w związku z art.6 ust.2 ustawy z dnia 21 listopada 1996 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 1996 r. Nr 137 poz.639)	46.	,	
Wydatki inwestycyjne zgodnie z art.18a ust.1 pkt 1 ustawy, z uwzględnieniem art.3 ust.4 i 5 ustawy z dnia 20 listopada 1999 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 1999 r. Nr 95, poz.1101)	47.	,	
Premia inwestycyjna zgodnie z art.18a ust.1 pkt 2 ustawy, z uwzględnieniem art.3 ust.4 i 5 ustawy z dnia 20 listopada 1999 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 1999 r. Nr 95, poz.1101)	48.	,	
Razem odliczenia od podstawy opodatkowania	49.	,	
Suma kwot z poz. od 45 do 48. Kwotę tę należy wpisać w poz.36 CIT-8.			

D. ZWOLNIENIA, ZANIECHANIA, OBNIŻKI I ODLICZENIA OD PODATKU

Suma odliczanych kwot w poszczególnych pozycjach oraz łączna suma odliczeń nie może przekroczyć kwoty podatku z poz.44 CIT-8.

Odliczenia od podatku zgodnie z art.20 ustawy	50.	zł.	gr
Odliczenia od podatku zgodnie z art.23 ustawy	51.	,	
Zwolnienie na podstawie art.23 ustawy z dnia 14 czerwca 1991 r. o spółkach z udziałem zagranicznym (Dz.U. z 1991 r. Nr 60, poz.253, ze zm.)	52. Numer decyzji Ministra Finansów	53.	
	54. Data decyzji Ministra Finansów		
			,
Zaniechanie poboru podatku na podstawie rozporządzeń Ministra Finansów	55. Data rozporządzenia	56.	
			,
57. Tytuł rozporządzenia (wymienić):			
Obniżki z innych tytułów	58. Tytuł (wymienić):	59.	
			,
Ogółem zwolnienia, zaniechania, obniżki i odliczenia od podatku	60.		
Suma kwot z poz.50, 51, 53, 56 i 59. Kwotę tę należy wpisać w poz.45 CIT-8.			

E. DANE INFORMACYJNE**E.1. DANE O DOCHODACH Z TYTUŁU DYWIDEND I INNYCH PRZYCHODACH Z TYTUŁU UDZIAŁU W ZYSKACH OSÓB PRAWNYCH ORAZ O POBRANYM PRZEZ PŁATNIKA PODATKU**

Dochody (przychody) zgodnie z art.22, w związku z art.17 ust.1 pkt 4-8 i art.26 ustawy - w wysokości wykazanej w oświadczeniu CIT-5 (podaje się w pełnych złotych, pomijając grosze)	61.	zł
Dochody (przychody) zgodnie z art.22, w związku z art.17 ust.1 pkt 20 ustawy (podaje się w pełnych złotych, pomijając grosze)	62.	zł
Dochody (przychody) zgodnie z art.22 ustawy, inne niż wymienione w opisie do poz.61 i 62, a podlegające opodatkowaniu (podaje się w pełnych złotych, pomijając grosze)	63.	zł
Pobraný przez płatnika podatek od dochodów (przychodów) z poz.63, jednak w kwocie nie większej niż wykazana w "Informacji o wysokości pobranego podatku dochodowego" (podaje się w pełnych złotych, pomijając grosze)	64.	zł

E.2. DANE O DOCHODACH WOLNYCH OD PODATKU ZGODNIE Z ART.17 UST.1 PKT 4 - 8 PRZEZNACZONYCH, A NIEWYDATKOWANYCH, NA CELE OKREŚLONE W TYCH PRZEPISACH I W ART.17 UST.1b USTAWY

Dochody przeznaczone, a niewydatkowane na cele określone w art.17 ust.1 pkt 4-8 i w art.17 ust.1b ustawy, bez dochodów wydatkowanych na inne cele, niż wymienione w tym przepisie	65.	zł.	gr
Suma dochodów uzyskanych w roku podatkowym i w latach poprzedzających rok podatkowy, począwszy od dochodu uzyskanego w 1994 r. i niewydatkowanych do końca roku podatkowego - art.6 ust.2 ustawy z dnia 2 grudnia 1994 r. o zmianie niektórych ustaw regulujących zasady opodatkowania... (Dz.U. z 1995 r. Nr 5, poz.25).			

E.3. DANE O WYPŁATACH DOKONANYCH ZAGRANICZNYM OSOBOM PRAWNYM NIEMAJĄCYM SIEDZIBY NA TERYTORIUM RP ORAZ O POBRANYM OD NICH PODATKU

Kwoty, o których mowa w art.21 ustawy (podaje się w pełnych złotych, pomijając grosze)	66.	zł
Podatek potrącony od wypłat z poz.66 (art.26 ust.1 ustawy) (podaje się w pełnych złotych, pomijając grosze)	67.	zł