

30. Podatnik jest małym podatnikiem (zaznaczyć właściwy kwadrat):	☐ 1. tak	☐ 2. nie
31. Podatnik jest podatnikiem rozpoczynającym działalność (zaznaczyć właściwy kwadrat):	☐ 1. tak	☐ 2. nie
32. Podatnik dokonuje transakcji z podmiotami powiązаными w rozumieniu art. 28c pkt 1 ustawy (zaznaczyć właściwy kwadrat):	☐ 1. tak	☐ 2. nie
33. Podatnik z końcem roku podatkowego, o którym mowa w poz. 4 i 5, rezygnuje z opodatkowania ryczałtem ⁷⁾ (zaznaczyć właściwy kwadrat):	☐ 1. tak	☐ 2. nie

C. INFORMACJA O ZAŁĄCZNIKACH

34. Podatnik dołącza załącznik CIT/EZ (zaznaczyć właściwy kwadrat):	☐ 1. tak	☐ 2. nie
---	---------------------------------	---------------------------------

D. PODSTAWA OPODATKOWANIA, NALEŻNY RYCZAŁT

D.1. SUMA DOCHODU Z TYTUŁU PODZIELONEGO ZYSKU I DOCHODU Z TYTUŁU ZYSKU PRZEZNACZONEGO NA POKRYCIE STRAT⁸⁾, NALEŻNY RYCZAŁT

D.1.1. SUMA DOCHODU Z TYTUŁU PODZIELONEGO ZYSKU I DOCHODU Z TYTUŁU ZYSKU PRZEZNACZONEGO NA POKRYCIE STRAT⁸⁾, NALEŻNY RYCZAŁT ZA POSZCZEGÓLNE MIESIĄCE (1)

Miesiąc osiągnięcia dochodu Należy podać numer miesiąca roku podatkowego.	35.	
Suma dochodu z tytułu podzielonego zysku i dochodu z tytułu zysku przeznaczanego na pokrycie strat	36.	zł, gr
Wysokość obniżeń, o których mowa w art. 28n ust. 4 i 6 ustawy	37.	zł, gr
Wysokość podwyższeń, o których mowa w art. 28n ust. 4, 5 i 6 ustawy	38.	zł, gr
Suma dochodu po dokonaniu obniżeń i podwyższeń, o których mowa w art. 28n ust. 4, 5 lub 6 ustawy Od kwoty z poz. 36 należy odjąć kwotę z poz. 37, a następnie podwyższyć o kwotę z poz. 38. (podaje się po zaokrągleniu do pełnych złotych)	39.	zł
Należny ryczałt Należy zastosować właściwą stawkę do dochodu wykazanego w poz. 39. (podaje się po zaokrągleniu do pełnych złotych)	40.	zł
Podatek zapłacony za granicą zgodnie z art. 28p ust. 1 i 2 ustawy ⁹⁾ (przeliczony na złote, podaje się po zaokrągleniu do pełnych złotych)	41.	zł
Należny ryczałt po obniżeniu o podatek zapłacony za granicą Od kwoty z poz. 40 należy odjąć kwotę z poz. 41. (podaje się po zaokrągleniu do pełnych złotych)	42.	zł
Należny ryczałt po obniżeniu o ryczałt od zaliczki wypłaconej na poczet dywidendy wykazanej w dochodzie z tytułu podzielonego zysku ¹⁰⁾ Obniżenie dotyczy ryczałtu od zaliczki wypłaconej na poczet przewidywanej dywidendy, wykazanego w deklaracji złożonej za poprzedni rok podatkowy. (podaje się po zaokrągleniu do pełnych złotych)	43.	zł
Wysokość wypłaconej w roku podatkowym zaliczki na poczet przewidywanej dywidendy	44.	zł, gr
Należny ryczałt od wypłaconej w roku podatkowym zaliczki na poczet przewidywanej dywidendy ¹⁰⁾ Należy zastosować właściwą stawkę do dochodu wykazanego w poz. 44. (podaje się po zaokrągleniu do pełnych złotych)	45.	zł

D.1.2. SUMA DOCHODU Z TYTUŁU PODZIELONEGO ZYSKU I DOCHODU Z TYTUŁU ZYSKU PRZEZNACZONEGO NA POKRYCIE STRAT⁸⁾, NALEŻNY RYCZAŁT ZA POSZCZEGÓLNE MIESIĄCE (2)

Miesiąc osiągnięcia dochodu Należy podać numer miesiąca roku podatkowego.	35.	
Suma dochodu z tytułu podzielonego zysku i dochodu z tytułu zysku przeznaczanego na pokrycie strat	36.	zł, gr
Wysokość obniżeń, o których mowa w art. 28n ust. 4 i 6 ustawy	37.	zł, gr
Wysokość podwyższeń, o których mowa w art. 28n ust. 4, 5 i 6 ustawy	38.	zł, gr
Suma dochodu po dokonaniu obniżeń i podwyższeń, o których mowa w art. 28n ust. 4, 5 lub 6 ustawy Od kwoty z poz. 36 należy odjąć kwotę z poz. 37 a następnie podwyższyć o kwotę z poz. 38. (podaje się po zaokrągleniu do pełnych złotych)	39.	zł

Należny ryczałt Należy zastosować właściwą stawkę do dochodu wykazanego w poz. 39. (podaje się po zaokrągleniu do pełnych złotych)	40.	
Podatek zapłacony za granicą zgodnie z art. 28p ust. 1 i 2 ustawy⁹⁾ (przeliczony na złote, podaje się po zaokrągleniu do pełnych złotych)	41.	
Należny ryczałt po obniżeniu o podatek zapłacony za granicą Od kwoty z poz. 40 należy odjąć kwotę z poz. 41. (podaje się po zaokrągleniu do pełnych złotych)	42.	
Należny ryczałt po obniżeniu o ryczałt od zaliczki wypłaconej na poczet dywidendy wykazanej w dochodzie z tytułu podzielonego zysku¹⁰⁾ Obniżenie dotyczy ryczałtu od zaliczki wypłaconej na poczet przewidywanej dywidendy, wykazanego w deklaracji złożonej za poprzedni rok podatkowy. (podaje się po zaokrągleniu do pełnych złotych)	43.	
Wysokość wypłaconej w roku podatkowym zaliczki na poczet przewidywanej dywidendy	44.	zł, gr
Należny ryczałt od wypłaconej w roku podatkowym zaliczki na poczet przewidywanej dywidendy¹⁰⁾ Należy zastosować właściwą stawkę do dochodu wykazanego w poz. 44. (podaje się po zaokrągleniu do pełnych złotych)	45.	zł

D.2. SUMA DOCHODU Z TYTUŁU UKRYTYCH ZYSKÓW I DOCHODU Z TYTUŁU WYDATKÓW
NIEZWIĄZANYCH Z DZIAŁALNOŚCIĄ GOSPODARCZĄ, NALEŻNY RYCZAŁT

Miesiąc osiągnięcia dochodu	Wysokość dochodu	Wysokość należnego ryczałtu (wysokość dochodu należy pomnożyć przez stawkę ryczałtu, podaje się po zaokrągleniu do pełnych złotych)
I	46. zł, gr	47. zł
II	48. zł, gr	49. zł
III	50. zł, gr	51. zł
IV	52. zł, gr	53. zł
V	54. zł, gr	55. zł
VI	56. zł, gr	57. zł
VII	58. zł, gr	59. zł
VIII	60. zł, gr	61. zł
IX	62. zł, gr	63. zł
X	64. zł, gr	65. zł
XI	66. zł, gr	67. zł
XII	68. zł, gr	69. zł
XIII	70. zł, gr	71. zł
XIV	72. zł, gr	73. zł
XV	74. zł, gr	75. zł
XVI	76. zł, gr	77. zł
XVII	78. zł, gr	79. zł
XVIII	80. zł, gr	81. zł
XIX	82. zł, gr	83. zł
XX	84. zł, gr	85. zł

	XXI	86.		zł, gr	87.		zł
	XXII	88.		zł, gr	89.		zł
	XXIII	90.		zł, gr	91.		zł

D.3. DOCHÓD Z TYTUŁU ZMIANY WARTOŚCI SKŁADNIKÓW MAJĄTKU OSIĄGNIĘTY W MIESIĄCU, W KTÓRYM NASTĄPIŁO ŁĄCZENIE, PODZIAŁ, PRZEKSZTAŁCENIE PODMIOTÓW LUB WNIESIENIE WKŁADU NIEPIENIĘŻNEGO, NALEŻNY RYCZAŁT

Miesiąc osiągnięcia dochodu (należy podać numer miesiąca roku podatkowego)	Wysokość dochodu	Wysokość należnego ryczału (wysokość dochodu należy pomnożyć przez stawkę ryczału, podaje się po zaokrągleniu do pełnych złotych)
92.	93.	94.
95.	96.	97.
98.	99.	100.
101.	102.	103.
104.	105.	106.
107.	108.	109.
110.	111.	112.
113.	114.	115.

D.4. DOCHÓD Z TYTUŁU NIEUJAWNIONYCH OPERACJI GOSPODARCZYCH, NALEŻNY RYCZAŁT

Wartość wykazana w poz. 116 powinna uwzględniać udział w strukturach hybrydowych zgodnie z art. 28h ust. 2 ustawy.

Wysokość dochodu	Wysokość należnego ryczału (wysokość dochodu należy pomnożyć przez stawkę ryczału, podaje się po zaokrągleniu do pełnych złotych)
116.	117.

D.5. DOCHÓD Z TYTUŁU ZYSKU NETTO OSIĄGNIĘTEGO W ROKU PODATKOWYM, W KTÓRYM PODATNIK ZAKOŃCZYŁ OPODATKOWANIE RYCZAŁTEM, NALEŻNY RYCZAŁT

Wypełnia podatek, który składa deklarację za ostatni rok opodatkowania ryczałem lub w okresie następującym po zakończeniu opodatkowania ryczałem.

D.5.1. WYSOKOŚĆ ZYSKÓW NETTO OSIĄGNIĘTYCH W KAŻDYM ROKU PODATKOWYM OPODATKOWANIA RYCZAŁTEM W CZĘŚCI, W JAKIEJ TE ZYSKI NIE BYŁY ZYSKAMI PODZIELONYMI LUB NIE ZOSTAŁY PRZEZNACZONE NA POKRYCIE STRATY

Wysokość zysku netto osiągniętego w roku podatkowym wskazanym w poz. 19 i 20	118.
Wysokość zysku netto osiągniętego w roku podatkowym wskazanym w poz. 21 i 22	119.
Wysokość zysku netto osiągniętego w roku podatkowym wskazanym w poz. 23 i 24	120.
Wysokość zysku netto osiągniętego w roku podatkowym wskazanym w poz. 25 i 26	121.
Razem	122.
W poz. 122 należy wpisać sumę kwot z poz. 118, 119, 120 i 121.	

D.5.2. DOCHÓD Z TYTUŁU ZYSKU NETTO, NALEŻNY RYCZAŁT

Suma dochodu z tytułu zysku netto Należy wpisać kwotę wykazaną w poz. 122.	123.

Wysokość obniżeń, o których mowa w art. 28n ust. 4 i 6 ustawy	124.	zł, gr
Wysokość podwyższeń, o których mowa w art. 28n ust. 4, 5 i 6 ustawy	125.	zł, gr
Dochód z tytułu zysku netto po dokonaniu obniżeń i podwyższeń, o których mowa w art. 28n ust. 4, 5 lub 6 ustawy Od kwoty z poz. 123 należy odjąć kwotę z poz. 124, a następnie podwyższyć o kwotę z poz. 125. (podaje się po zaokrągleniu do pełnych złotych)	126.	zł
Należny ryczałt Do dochodu wykazanego w poz. 126 należy zastosować właściwą stawkę ryczałtu. (podaje się po zaokrągleniu do pełnych złotych)	127.	zł
Podatek zapłacony za granicą zgodnie z art. 28p ust. 1 i 2 ustawy ⁹⁾ (przeliczony na złote, podaje się po zaokrągleniu do pełnych złotych)	128.	zł
Należny ryczałt po obniżeniu o podatek zapłacony za granicą Od kwoty z poz. 127 należy odjąć kwotę z poz. 128. (podaje się po zaokrągleniu do pełnych złotych)	129.	zł
130. Zapłata ryczałtu z tytułu zysku netto nastąpi jednorazowo zgodnie z art. 28t ust. 2 ustawy (zaznaczyć właściwy kwadrat): ☐ 1. tak ☐ 2. nie		
Ryczałt zapłacony od dochodu z tytułu zysku netto Wypełnia podatnik, który w poz. 130 zaznaczył kwadrat nr 1. (podaje się po zaokrągleniu do pełnych złotych)	131.	zł

D.5.3. ROZDYSPONOWANY DOCHÓD Z TYTUŁU ZYSKU NETTO, NALEŻNY RYCZAŁT ZA POSZCZEGÓLNE MIESIĄCE (Wypełnia podatnik, który w poz. 130 zaznaczył kwadrat nr 2)¹¹⁾

Miesiąc osiągnięcia dochodu	Wysokość dochodu	Wysokość należnego ryczałtu (wysokość dochodu należy pomnożyć przez stawkę ryczałtu, podaje się po zaokrągleniu do pełnych złotych)	Wysokość zapłaconego ryczałtu (podaje się po zaokrągleniu do pełnych złotych)
I	132. zł	133. zł	134. zł
II	135. zł	136. zł	137. zł
III	138. zł	139. zł	140. zł
IV	141. zł	142. zł	143. zł
V	144. zł	145. zł	146. zł
VI	147. zł	148. zł	149. zł
VII	150. zł	151. zł	152. zł
Suma zapłaconego ryczałtu od rozdysponowanego dochodu z tytułu zysku netto w roku podatkowym, o którym mowa w poz. 4 i 5 (podaje się po zaokrągleniu do pełnych złotych)			153. zł
Suma ryczałtu od rozdysponowanego dochodu z tytułu zysku netto zapłaconego po upływie 20-tego dnia siódmego miesiąca roku podatkowego, o którym mowa w poz. 4 i 5 (podaje się po zaokrągleniu do pełnych złotych)			154. zł
Suma zapłaconego ryczałtu od rozdysponowanego dochodu z tytułu zysku netto osiągniętego w latach opodatkowania ryczałtem, o których mowa w poz. 19-26 Kwota wykazana w poz. 155 nie może przekroczyć kwoty wykazanej w poz. 129. (podaje się po zaokrągleniu do pełnych złotych)			155. zł

E. ZAPŁACONY RYCZAŁT ZA POSZCZEGÓLNE MIESIĄCE (podaje się po zaokrągleniu do pełnych złotych)

Miesiąc	Ryczałt zapłacony od dochodu z tytułu podzielonego zysku i dochodu z tytułu zysku przeznaczanego na pokrycie strat	Ryczałt zapłacony od dochodu z tytułu ukrytych zysków i dochodu z tytułu wydatków niezwiązanych z działalnością gospodarczą	Ryczałt zapłacony od dochodu z tytułu zmiany wartości składników majątku	Ryczałt zapłacony od dochodu z tytułu nieujawnionych operacji gospodarczych	Razem
I	156. zł	157. zł	158. zł	159. zł	160. zł
II	161. zł	162. zł	163. zł	164. zł	165. zł
III	166. zł	167. zł	168. zł	169. zł	170. zł
IV	171. zł	172. zł	173. zł	174. zł	175. zł
V	176. zł	177. zł	178. zł	179. zł	180. zł
VI	181. zł	182. zł	183. zł	184. zł	185. zł

VII	186. zł	187. zł	188. zł	189. zł	190. zł
VIII	191. zł	192. zł	193. zł	194. zł	195. zł
IX	196. zł	197. zł	198. zł	199. zł	200. zł
X	201. zł	202. zł	203. zł	204. zł	205. zł
XI	206. zł	207. zł	208. zł	209. zł	210. zł
XII	211. zł	212. zł	213. zł	214. zł	215. zł
XIII	216. zł	217. zł	218. zł	219. zł	220. zł
XIV	221. zł	222. zł	223. zł	224. zł	225. zł
XV	226. zł	227. zł	228. zł	229. zł	230. zł
XVI	231. zł	232. zł	233. zł	234. zł	235. zł
XVII	236. zł	237. zł	238. zł	239. zł	240. zł
XVIII	241. zł	242. zł	243. zł	244. zł	245. zł
XIX	246. zł	247. zł	248. zł	249. zł	250. zł
XX	251. zł	252. zł	253. zł	254. zł	255. zł
XXI	256. zł	257. zł	258. zł	259. zł	260. zł
XXII	261. zł	262. zł	263. zł	264. zł	265. zł
XXIII	266. zł	267. zł	268. zł	269. zł	270. zł

F. ZESTAWIENIE NALEŻNEGO I ZAPŁACONEGO RYCZAŁTU ZA POSZCZEGÓLNE MIESIĄCE

Miesiąc	Suma należnego ryczału (podaje się po zaokrągleniu do pełnych złotych)	Suma zapłaconego ryczału (podaje się po zaokrągleniu do pełnych złotych)
I	271. zł	272. zł
II	273. zł	274. zł
III	275. zł	276. zł
IV	277. zł	278. zł
V	279. zł	280. zł
VI	281. zł	282. zł
VII	283. zł	284. zł
VIII	285. zł	286. zł
IX	287. zł	288. zł
X	289. zł	290. zł
XI	291. zł	292. zł
XII	293. zł	294. zł

XIII	295. zł	296. zł
XIV	297. zł	298. zł
XV	299. zł	300. zł
XVI	301. zł	302. zł
XVII	303. zł	304. zł
XVIII	305. zł	306. zł
XIX	307. zł	308. zł
XX	309. zł	310. zł
XXI	311. zł	312. zł
XXII	313. zł	314. zł
XXIII	315. zł	316. zł

G. OSOBA DO KONTAKTU PODATNIKA

317. Imię	318. Nazwisko
319. Data wypełnienia (dzień - miesiąc - rok) _____._____._____	320. Telefon (pole nieobowiązkowe)
321. Adres e-mail (pole nieobowiązkowe)	

Objaśnienia

- Podatnik wybierając ryczałt stosuje wyłącznie przepisy rozdziału 6b ustawy, z pominięciem pozostałych przepisów ustawy określających zasady opodatkowania.
- Rokiem podatkowym podatnika opodatkowanego ryczałtem jest rok obrotowy w rozumieniu przepisów o rachunkowości.
- Formularz dotyczy podatników, którzy prowadzą działalność w formie spółki z ograniczoną odpowiedzialnością, spółki akcyjnej, prostej spółki akcyjnej, spółki komandytowej, spółki komandytowo-akcyjnej, której odpowiednio udziałowcami, akcjonariuszami lub wspólnikami są wyłącznie osoby fizyczne nieposiadające praw majątkowych związanych z prawem do otrzymania świadczenia jako założyciele (fundatorzy) lub beneficjenci fundacji, trustu lub innego podmiotu albo stosunku prawnego o charakterze powierniczym.
- Ileokroć jest mowa o urzędzie skarbowym, w tym urzędzie skarbowym, do którego jest adresowana deklaracja - oznacza to urząd skarbowy, przy pomocy którego właściwy dla podatnika naczelnik urzędu skarbowego wykonuje swoje zadania.
- Ileokroć jest mowa o Ordynacji podatkowej, oznacza to ustawę z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2021 r. poz. 1540, z późn. zm.).
- Korekta składana w toku postępowania podatkowego w sprawie unikania opodatkowania; korektę składa się wraz z uzasadnieniem przyczyn korekty.
- Zgodnie z art. 28f ustawy opodatkowanie ryczałtem obejmuje okres bezpośrednio po sobie następujących czterech lat podatkowych, przy czym opodatkowanie ryczałtem przedłuża się na kolejne okresy bezpośrednio po sobie następujących czterech lat podatkowych. Jeżeli podatnik nie chce kontynuować opodatkowania ryczałtem, składa informację o rezygnacji z tego opodatkowania w deklaracji składanej za ostatni rok podatkowy, w którym podatnik stosował to opodatkowanie.
- Dotyczy jedynie strat powstałych w okresie poprzedzającym okres opodatkowania ryczałtem (dochód z tytułu zysku przeznaczanego na pokrycie strat).
- Odliczenie z tytułu podatku zapłaconego za granicą zgodnie z art. 28p ust. 1 i 2 ustawy nie może przekroczyć tej części ryczałtu obliczonego przed dokonaniem odliczenia, która proporcjonalnie przypada na przychód (dochód) uzyskany w obcym państwie. Jeżeli dochód stanowiący podstawę opodatkowania, o której mowa w art. 28n ust. 1 pkt 1 i 4 ustawy, nie odpowiada pełnej wysokości zysku netto osiągniętego za rok podatkowy, odliczenia tego dokonuje się proporcjonalnie do udziału tego dochodu w zysku netto.
- Jeżeli podatnik dokonał wypłaty zaliczki na poczet przewidywanej dywidendy zgodnie z odrębnymi przepisami, od ryczałtu obliczonego po odliczeniach, o których mowa w art. 28p ust. 2 ustawy, odlicza się należny ryczałt od wypłaconej zaliczki. Należny ryczałt od wypłaconej zaliczki może zostać odliczony od należnego ryczałtu od zysku, na poczet którego zaliczka ta została wypłacona, czyli w roku następującym po roku podatkowym, za który jest składana deklaracja.
- Zgodnie z art. 28c ust. 1 pkt 5 ustawy rozdysonowany dochód z tytułu zysku netto oznacza część dochodu z tytułu zysku netto, która została przeznaczona do dystrybucji w jakiegokolwiek formie, w tym do wypłaty wspólnikom, na pokrycie strat powstałych w okresie innym niż okres opodatkowania ryczałtem, na wypłatę wynagrodzeń związanych z udziałami, na podwyższenie kapitału zakładowego.

Pouczenia

W przypadku niewpłacenia w obowiązujących terminach należności z poz. 271, 273, 275, 277, 279, 281, 283, 285, 287, 289, 291, 293, 295, 297, 299, 301, 303, 305, 307, 309, 311, 313 oraz 315 lub wpłacenia ich w niepełnej wysokości niniejsza deklaracja stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego zgodnie z art. 3a § 1 pkt 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2022 r. poz. 479, z późn. zm.).

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