

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

CIT-8E

Deklaracja o wysokości osiągniętego dochodu
i należnego ryczałtu od dochodów spółek¹⁾

za rok podatkowy²⁾

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

Podstawa prawna:	Art. 28r ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, zwanej dalej „ustawą”.
Składający:	Podatnicy prowadzący działalność w formie spółki z ograniczoną odpowiedzialnością, spółki akcyjnej, prostej spółki akcyjnej, spółki komandytowej albo spółki komandytowo-akcyjnej ³⁾ , o których mowa w art. 28j ust. 1 ustawy, podlegający opodatkowaniu w roku podatkowym ryczałtem od dochodów spółek, o którym mowa w rozdziale 6b ustawy, zwanym dalej „ryczałtem”.
Termin składania:	Do końca trzeciego miesiąca następnego roku podatkowego (art. 28r ust. 1 ustawy).
Miejsce składania:	Urząd skarbowy.

A. Miejsce i cel składania deklaracji

6. Urząd skarbowy, do którego jest adresowana deklaracja ⁴⁾	
7. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat):	8. Rodzaj korekty (zaznaczyć właściwy kwadrat):
☐ 1. złożenie deklaracji ☐ 2. korekta deklaracji	☐ 1. korekta deklaracji, o której mowa w art. 81 Ordynacji podatkowej ⁵⁾ ☐ 2. korekta deklaracji, o której mowa w art. 81b § 1a Ordynacji podatkowej ⁶⁾

B. Dane podatnika

B.1. Dane identyfikacyjne

9. Nazwa pełna			
B.2. Adres siedziby			
10. Kraj		11. Województwo	12. Powiat
13. Gmina	14. Ulica		15. Nr domu 16. Nr lokalu
17. Miejscowość			18. Kod pocztowy

B.3. Dane dodatkowe

19. Podatnik osiągnął w roku podatkowym przychody (dochody) z działalności prowadzonej poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej za pośrednictwem zagranicznego zakładu (zaznaczyć właściwy kwadrat):
☐ 1. tak ☐ 2. nie
20. Podatnik osiągnął w roku podatkowym przychody (dochody) poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej wyłączone lub wolne od podatku na podstawie umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania lub innej umowy międzynarodowej, inne niż za pośrednictwem zagranicznego zakładu (zaznaczyć właściwy kwadrat):
☐ 1. tak ☐ 2. nie
21. Podatnik osiągnął w roku podatkowym przychody (dochody) poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, inne niż wskazane w poz. 19 i 20 (zaznaczyć właściwy kwadrat):
☐ 1. tak ☐ 2. nie
22. Podatnik jest małym podatnikiem (zaznaczyć właściwy kwadrat):
☐ 1. tak ☐ 2. nie
23. Podatnik jest podatnikiem rozpoczynającym działalność (zaznaczyć właściwy kwadrat):
☐ 1. tak ☐ 2. nie
24. Podatnik dokonuje transakcji z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 28c pkt 1 ustawy (zaznaczyć właściwy kwadrat):
☐ 1. tak ☐ 2. nie
25. 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

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

D. Podstawa opodatkowania, należny i zapłacony ryczałt

D.1. Suma dochodu z tytułu podzielonego zysku i dochodu z tytułu zysku przeznaczanego na pokrycie strat⁸⁾, należny i zapłacony ryczałt za rok podatkowy

Suma dochodu z tytułu podzielonego zysku i dochodu z tytułu zysku przeznaczanego na pokrycie strat	27.				
				zł,	gr
Wysokość obniżeń, o których mowa w art. 28n ust. 4 i 6 ustawy	28.			zł,	gr
Wysokość podwyższeń, o których mowa w art. 28n ust. 4, 5 i 6 ustawy	29.			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. 27 należy odjąć kwotę z poz. 28, a następnie podwyższyć o kwotę z poz. 29. (podaje się po zaokrągleniu do pełnych złotych)	30.				zł
Należny ryczałt	31.				
Należy zastosować właściwą stawkę do dochodu wykazanego w poz. 30. (podaje się po zaokrągleniu do pełnych złotych)					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)	32.				zł
Należny ryczałt po obniżeniu o podatek zapłacony za granicą Od kwoty z poz. 31 należy odjąć kwotę z poz. 32.	33.				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)	34.				zł
Wysokość wypłaconej w roku podatkowym zaliczki na poczet przewidywanej dywidendy	35.			zł,	gr
Należny ryczałt od wypłaconej w roku podatkowym zaliczki na poczet przewidywanej dywidendy ¹⁰⁾ Należy zastosować właściwą stawkę ryczałtu do dochodu wykazanego w poz. 35. (podaje się po zaokrągleniu do pełnych złotych)	36.				zł
Zapłacony ryczałt (podaje się po zaokrągleniu do pełnych złotych)	37.				zł
Ryczałt do zapłaty Od sumy kwot z poz. 34 i 36 należy odjąć kwotę z poz. 37. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	38.				zł
Nadpłata Od kwoty z poz. 37 należy odjąć sumę kwot z poz. 34 i 36. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	39.				zł

D.2. Suma dochodu z tytułu ukrytych zysków i dochodu z tytułu wydatków niezwiązanych z działalnością gospodarczą, należny i zapłacony ryczałt za poszczególne miesiące

Miesiąc osiągnięcia dochodu	Wysokość dochodu	Wysokość należnego ryczałtu (wysokość dochodu należy pomnożyć przez właściwą stawkę ryczałtu, podaje się po zaokrągleniu do pełnych złotych)	Wysokość zapłaconego ryczałtu (podaje się po zaokrągleniu do pełnych złotych)	Ryczałt do zapłaty (Od wysokości należnego ryczałtu należy odjąć wysokość zapłaconego ryczałtu. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.)	Nadpłata (Od wysokości zapłaconego ryczałtu należy odjąć wysokość należnego ryczałtu. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.)
I	40. zł, gr	41. zł	42. zł	43. zł	44. zł
II	45. zł, gr	46. zł	47. zł	48. zł	49. zł
III	50. zł, gr	51. zł	52. zł	53. zł	54. zł
IV	55. zł, gr	56. zł	57. zł	58. zł	59. zł
V	60. zł, gr	61. zł	62. zł	63. zł	64. zł
VI	65. zł, gr	66. zł	67. zł	68. zł	69. zł
VII	70. zł, gr	71. zł	72. zł	73. zł	74. zł
VIII	75. zł, gr	76. zł	77. zł	78. zł	79. zł
IX	80. zł, gr	81. zł	82. zł	83. zł	84. zł
X	85. zł, gr	86. zł	87. zł	88. zł	89. zł

XI	90. zł, gr	91. zł	92. zł	93. zł	94. zł
XII	95. zł, gr	96. zł	97. zł	98. zł	99. zł
XIII	100. zł, gr	101. zł	102. zł	103. zł	104. zł
XIV	105. zł, gr	106. zł	107. zł	108. zł	109. zł
XV	110. zł, gr	111. zł	112. zł	113. zł	114. zł
XVI	115. zł, gr	116. zł	117. zł	118. zł	119. zł
XVII	120. zł, gr	121. zł	122. zł	123. zł	124. zł
XVIII	125. zł, gr	126. zł	127. zł	128. zł	129. zł
XIX	130. zł, gr	131. zł	132. zł	133. zł	134. zł
XX	135. zł, gr	136. zł	137. zł	138. zł	139. zł
XXI	140. zł, gr	141. zł	142. zł	143. zł	144. zł
XXII	145. zł, gr	146. zł	147. zł	148. zł	149. zł
XXIII	150. zł, gr	151. zł	152. zł	153. zł	154. 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 i zapłacony ryczałt za poszczególne miesiące

Miesiąc osiągnięcia dochodu (należy podać numer miesiąca roku podatkowego)	Wysokość dochodu	Wysokość należnego ryczałtu (wysokość dochodu należy pomnożyć przez właściwą stawkę ryczałtu, podaje się po zaokrągleniu do pełnych złotych)	Wysokość zapłaconego ryczałtu (podaje się po zaokrągleniu do pełnych złotych)	Ryczałt do zapłaty (Od wysokości należnego ryczałtu należy odjąć wysokość zapłaconego ryczałtu. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.)	Nadpłata (Od wysokości zapłaconego ryczałtu należy odjąć wysokość należnego ryczałtu. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.)
155. _____	156. zł, gr	157. zł	158. zł	159. zł	160. zł
161. _____	162. zł, gr	163. zł	164. zł	165. zł	166. zł
167. _____	168. zł, gr	169. zł	170. zł	171. zł	172. zł
173. _____	174. zł, gr	175. zł	176. zł	177. zł	178. zł
179. _____	180. zł, gr	181. zł	182. zł	183. zł	184. zł
185. _____	186. zł, gr	187. zł	188. zł	189. zł	190. zł
191. _____	192. zł, gr	193. zł	194. zł	195. zł	196. zł
197. _____	198. zł, gr	199. zł	200. zł	201. zł	202. zł

D.4. Dochód z tytułu nieujawnionych operacji gospodarczych, należny i zapłacony ryczałt za rok podatkowy

Wysokość dochodu (wartość wykazana w poz. 203 powinna uwzględniać udział w strukturach hybrydowych zgodnie z art. 28h ust. 2 ustawy)	Wysokość należnego ryczałtu (wysokość dochodu należy pomnożyć przez właściwą stawkę ryczałtu, podaje się po zaokrągleniu do pełnych złotych)	Wysokość zapłaconego ryczałtu (podaje się po zaokrągleniu do pełnych złotych)
203. zł, gr	204. zł	205. zł
Ryczałt do zapłaty Od kwoty z poz. 204 należy odjąć kwotę z poz. 205. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.		206. zł

Nadpłata		207.
Od kwoty z poz. 205 należy odjąć kwotę z poz. 204. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.		zł
D.5. Dochód z tytułu zysku netto osiągniętego w roku podatkowym, w którym podatnik zakończył opodatkowanie ryczałtem, należny i zapłacony ryczałt za rok podatkowy (wypełnia podatnik, który składa deklarację za ostatni rok opodatkowania ryczałtem lub w okresie następującym po zakończeniu opodatkowania ryczałtem)		
D.5.1. Dochód z tytułu zysku netto, należny i zapłacony ryczałt za rok podatkowy		
Suma dochodu z tytułu zysku netto Suma 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.	208.	zł, gr
Wysokość obniżeń, o których mowa w art. 28n ust. 4 i 6 ustawy	209.	zł, gr
Wysokość podwyższeń, o których mowa w art. 28n ust. 4, 5 i 6 ustawy	210.	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. 208 należy odjąć kwotę z poz. 209, a następnie podwyższyć o kwotę z poz. 210. (podaje się po zaokrągleniu do pełnych złotych)	211.	
Należny ryczałt Do dochodu wykazanego w poz. 211 należy zastosować właściwą stawkę ryczałtu. (podaje się po zaokrągleniu do pełnych złotych)	212.	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)	213.	zł
Należny ryczałt po obniżeniu o podatek zapłacony za granicą Od kwoty z poz. 212 należy odjąć kwotę z poz. 213.	214.	zł
215. Zapłata ryczałtu z tytułu zysku netto nastąpi jednorazowo zgodnie z art. 28t ust. 2 ustawy (zaznaczyć właściwy kwadrat): ☐ 1. tak ☐ 2. nie		
Zapłacony ryczałt od dochodu z tytułu zysku netto Wypełnia podatnik, który w poz. 215 zaznaczył kwadrat nr 1. (podaje się po zaokrągleniu do pełnych złotych)	216.	zł
Ryczałt do zapłaty Wypełnia podatnik, który w poz. 215 zaznaczył kwadrat nr 1. Od kwoty z poz. 214 należy odjąć kwotę z poz. 216. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	217.	zł
Nadpłata Wypełnia podatnik, który w poz. 215 zaznaczył kwadrat nr 1. Od kwoty z poz. 216 należy odjąć kwotę z poz. 214. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	218.	zł
D.5.2. Rozdysponowany dochód z tytułu zysku netto, należny i zapłacony ryczałt za rok podatkowy (wypełnia podatnik, który w poz. 215 zaznaczył kwadrat nr 2) ¹¹⁾		
Rozdysponowany dochód z tytułu zysku netto w roku podatkowym, o którym mowa w poz. 4 i 5	219.	zł, gr
Należny ryczałt od rozdysponowanego dochodu z tytułu zysku netto w roku podatkowym, o którym mowa w poz. 4 i 5 Do dochodu wykazanego w poz. 219 należy zastosować właściwą stawkę ryczałtu. (podaje się po zaokrągleniu do pełnych złotych)	220.	zł
Zapłacony ryczałt 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)	221.	zł
Ryczałt do zapłaty Od kwoty wykazanej w poz. 220 należy odjąć kwotę wykazaną w poz. 221. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	222.	zł
Nadpłata Od kwoty wykazanej w poz. 221 należy odjąć kwotę wykazaną w poz. 220. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	223.	zł
E. Osoba do kontaktu		
224. Imię	225. Nazwisko	
226. Data wypełnienia (dzień - miesiąc - rok) 	227. Telefon (pole nieobowiązkowe)	
228. Adres e-mail (pole nieobowiązkowe)		

Objaśnienia

- 1) Podatnik wybierając ryczałt stosuje przepisy rozdziału 6b ustawy.
- 2) Rokiem podatkowym podatnika opodatkowanego ryczałtem jest rok obrotowy w rozumieniu przepisów o rachunkowości.
- 3) 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 współnikami 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, z wyłączeniem fundatorów i beneficjentów fundacji rodzinnej.
- 4) Ilekroć 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.

- 5) Ilekcć jest mowa o Ordynacji podatkowej, oznacza to ustawę z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa.
- 6) Korekta składana w toku postępowania podatkowego w przypadku unikania opodatkowania; korektę składa się wraz z uzasadnieniem przyczyn korekty.
- 7) 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.
- 8) Dotyczy jedynie strat powstałych w okresie poprzedzającym okres opodatkowania ryczałtem (dochód z tytułu zysku przeznaczonego na pokrycie strat).
- 9) 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.
- 10) 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.
- 11) Zgodnie z art. 28c pkt 5 ustawy rozdysponowany 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. 34, 36, 41, 46, 51, 56, 61, 66, 71, 76, 81, 86, 91, 96, 101, 106, 111, 116, 121, 126, 131, 136, 141, 146, 151, 157, 163, 169, 175, 181, 187, 193, 199, 204, 214 oraz 220 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.

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