

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

CIT/KW

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

za rok podatkowy¹⁾

4. Od (dzień - miesiąc - rok)

5. Do (dzień - miesiąc - rok)

Załącznik do zeznania CIT-8.

Wypełniają podatnicy, którzy na podstawie art. 7aa ustawy są obowiązani do wykazania przychodów, kosztów uzyskania przychodów, dochodu z przekształcenia oraz ustalenia podatku należnego w związku z wyborem opodatkowania ryczałem od dochodów spółek, zwanym dalej „ryczałem”²⁾.A. DANE PODATNIKA³⁾

A.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

6. Nazwa pełna

A.2. ADRES SIEDZIBY

7. Kraj

8. Województwo

9. Powiat

10. Gmina

11. Ulica

12. Nr domu

13. Nr lokalu

14. Miejscowość

15. Kod pocztowy

B. DANE DODATKOWE

16. Podatnik został utworzony w wyniku przekształcenia spółki (zaznaczyć właściwy kwadrat):

☐

1. tak

☐

2. nie

17. Podatnik został utworzony z przekształcenia przedsiębiorcy będącego osobą fizyczną wykonującą we własnym imieniu działalność gospodarczą (zaznaczyć właściwy kwadrat):

☐

1. tak

☐

2. nie

18. Podatnik został utworzony z przekształcenia spółki niebędącej osobą prawną (zaznaczyć właściwy kwadrat):

☐

1. tak

☐

2. nie

19. Podatnik został utworzony w wyniku innych przekształceń niż wymienione w poz. 16-18 (zaznaczyć właściwy kwadrat):

☐

1. tak

☐

2. nie

B.1. DANE OSOBY FIZYCZNEJ PROWADZĄCEJ DZIAŁALNOŚĆ GOSPODARCZĄ

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

20. Imię i nazwisko

21. Identyfikator podatkowy NIP / numer PESEL (niepotrzebne skreślić)

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

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

22. Nazwa spółki

23. Identyfikator podatkowy NIP spółki

B.2.1. DANE DOTYCZĄCE WSPÓLNIKA (1)

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

24. Nazwa (imię i nazwisko) wspólnika

25. Identyfikator podatkowy NIP / numer PESEL wspólnika (niepotrzebne skreślić)

B.2.2. DANE DOTYCZĄCE WSPÓLNIKA (2)

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

24. Nazwa (imię i nazwisko) wspólnika

25. Identyfikator podatkowy NIP / numer PESEL wspólnika (niepotrzebne skreślić)

B.2.3. DANE DOTYCZĄCE WSPÓLNIKA (3)

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

24. Nazwa (imię i nazwisko) wspólnika

25. Identyfikator podatkowy NIP / numer PESEL wspólnika (niepotrzebne skreślić)

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

26. Forma przekształcenia (zaznaczyć właściwy kwadrat):

☐

1. podział

☐

2. łączenie

☐

3. wniesienie wkładu

☐

4. inne

27. Nazwa podmiotu przekształcanego (w tym wnoszącego wkład)

28. Identyfikator podatkowy NIP podmiotu przekształcanego (w tym wnoszącego wkład)

C. PRZYCHODY, KOSZTY UZYSKANIA PRZYCHODÓW, DOCHÓD Z PRZEKSZTAŁCENIA ORAZ PODATEK NALEŻNY ZGODNIE Z ART. 7AA UST. 1 I 4 USTAWY (wypełniają podatnicy, którzy nie zostali utworzeni w wyniku przekształcenia spółki, oraz podatnicy, którzy w poz. 16 zaznaczyli kwadrat nr 1)⁴⁾**C.1. PRZYCHODY**

	Przychody z zysków kapitałowych	Przychody z innych źródeł przychodów
Przychody uwzględnione, zgodnie z przepisami o rachunkowości, w wyniku finansowym netto podatnika za lata podatkowe poprzedzające pierwszy rok opodatkowania ryczałtem, jeżeli nie zostały zaliczone dotychczas do przychodów na podstawie art. 12 ust. 1 ustawy	29. zł, gr	30. zł, gr
Koszty zaliczone do kosztów uzyskania przychodów na podstawie art. 15 ust. 1 ustawy w latach podatkowych poprzedzających pierwszy rok opodatkowania ryczałtem, jeżeli nie zostały uwzględnione dotychczas w wyniku finansowym netto podatnika zgodnie z przepisami o rachunkowości	31. zł, gr	32. zł, gr
Razem przychody W poz. 33 należy wpisać sumę kwot z poz. 29 i 31. W poz. 34 należy wpisać sumę kwot z poz. 30 i 32.	33. zł, gr	34. zł, gr

C.2. KOSZTY UZYSKANIA PRZYCHODÓW

	Koszty uzyskania przychodów z zysków kapitałowych	Koszty uzyskania przychodów z innych źródeł przychodów
Przychody zaliczone do przychodów na podstawie art. 12 ust. 1 ustawy w latach poprzedzających pierwszy rok opodatkowania ryczałtem, jeżeli nie zostały uwzględnione dotychczas w wyniku finansowym netto podatnika, zgodnie z przepisami o rachunkowości	35. zł, gr	36. zł, gr
Koszty uwzględnione, zgodnie z przepisami o rachunkowości, w wyniku finansowym netto podatnika za lata podatkowe poprzedzające pierwszy rok opodatkowania ryczałtem, jeżeli nie zostały zaliczone dotychczas do kosztów uzyskania przychodów na podstawie art. 15 ust. 1 ustawy	37. zł, gr	38. zł, gr
Razem koszty uzyskania przychodów W poz. 39 należy wpisać sumę kwot z poz. 35 i 37. W poz. 40 należy wpisać sumę kwot z poz. 36 i 38.	39. zł, gr	40. zł, gr

C.3. DOCHÓD ORAZ PODATEK NALEŻNY

	Dochód z zysków kapitałowych	Dochód z innych źródeł przychodów
Dochód Od kwoty odpowiednio z poz. 33 lub 34 należy odjąć kwotę odpowiednio z poz. 39 lub 40. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	41. zł, gr	42. zł, gr
Podatek należny ⁵⁾ (podaje się po zaokrągleniu do pełnych złotych) Podatek obliczony wg stawki, o której mowa w art. 19 ust. 1 pkt 1 ustawy, od sumy poz. 41 i 42.		43. zł

C.4. DOCHÓD Z PRZEKSZTAŁCENIA ORAZ PODATEK NALEŻNY

Dochód z przekształcenia ⁶⁾	44. zł, gr
Podatek należny (podaje się po zaokrągleniu do pełnych złotych) Podatek obliczony wg stawki, o której mowa w art. 19 ust. 1 pkt 1 ustawy.	45. zł

D. PRZYCHODY, KOSZTY UZYSKANIA PRZYCHODÓW, DOCHÓD Z PRZEKSZTAŁCENIA ORAZ PODATEK NALEŻNY ZGODNIE Z ART. 7AA UST. 8 I 9 USTAWY⁷⁾ (wypełniają podatnicy, którzy w poz. 17, 18 lub 19 zaznaczyli kwadrat nr 1)**D.1. PRZYCHODY**

Przychody uwzględnione, zgodnie z przepisami o rachunkowości, w wyniku finansowym netto podmiotu przekształcanego za lata poprzedzające pierwszy rok opodatkowania ryczałtem, jeżeli nie zostały zaliczone dotychczas do przychodów opodatkowanych podatkiem dochodowym na podstawie przepisów ustawy lub ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych	46. zł, gr
Koszty zaliczone do kosztów uzyskania przychodów na podstawie przepisów ustawy lub ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych w latach podatkowych poprzedzających pierwszy rok opodatkowania ryczałtem, jeżeli nie zostały uwzględnione dotychczas w wyniku finansowym netto podmiotu przekształcanego zgodnie z przepisami o rachunkowości	47. zł, gr
Razem przychody Należy wpisać sumę kwot z poz. 46 i 47.	48. zł, gr

D.2. KOSZTY UZYSKANIA PRZYCHODÓW

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

D.3. DOCHÓD ORAZ PODATEK NALEŻNY

Dochód	52.	zł, gr
Od kwoty z poz. 48 należy odjąć kwotę z poz. 51. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.		zł, gr
Podatek należny ⁵⁾ (podaje się po zaokrągleniu do pełnych złotych)	53.	zł
Podatek obliczony wg stawki, o której mowa w art. 19 ust. 1 pkt 1 ustawy.		zł

D.4. DOCHÓD Z PRZEKSZTAŁCENIA ORAZ PODATEK NALEŻNY

Dochód z przekształcenia ⁶⁾	54.	zł, gr
Podatek należny (podaje się po zaokrągleniu do pełnych złotych)	55.	zł
Podatek obliczony wg stawki, o której mowa w art. 19 ust. 1 pkt 1 ustawy.		zł

E. ROZLICZENIE NIEODLICZONEJ STRATY NA PODSTAWIE ART. 7 UST. 7 I 8 USTAWY⁸⁾**E.1. ROZLICZENIE NIEODLICZONEJ STRATY Z ZYSKÓW KAPITAŁOWYCH**

Strata nieodliczona od dochodu z zysków kapitałowych w latach podatkowych poprzedzających pierwszy rok opodatkowania ryczałtem, do odliczenia na podstawie art. 7 ust. 7 ustawy	Strata do odliczenia za pierwszy rok bezpośrednio poprzedzający pierwszy rok opodatkowania ryczałtem (rok bieżący)	Strata do odliczenia za drugi rok bezpośrednio poprzedzający pierwszy rok opodatkowania ryczałtem
56.	57.	58.
zł, gr	zł, gr	zł, gr

E.2. ROZLICZENIE NIEODLICZONEJ STRATY Z INNYCH ŹRÓDEŁ PRZYCHODÓW

Strata nieodliczona od dochodu z innych źródeł przychodów w latach podatkowych poprzedzających pierwszy rok opodatkowania ryczałtem, do odliczenia na podstawie art. 7 ust. 7 ustawy	Strata do odliczenia za pierwszy rok bezpośrednio poprzedzający pierwszy rok opodatkowania ryczałtem (rok bieżący)	Strata do odliczenia za drugi rok bezpośrednio poprzedzający pierwszy rok opodatkowania ryczałtem
59.	60.	61.
zł, gr	zł, gr	zł, gr

F. INFORMACJE O ZAPŁACIE PODATKU NALEŻNEGO OD DOCHODU Z PRZEKSZTAŁCENIA⁹⁾**F.1. PODATEK NALEŻNY OD DOCHODU Z PRZEKSZTAŁCENIA DO ZAPŁATY W TERMINIE ZŁOŻENIA ZEZNANIA**

Podatek należny, wykazany w poz. 45 lub 55, albo jego część, do zapłaty w terminie złożenia zeznania	62.	zł
--	-----	----

F.2. PODATEK NALEŻNY OD DOCHODU Z PRZEKSZTAŁCENIA PŁATNY W CZĘŚCIACH PO TERMINIE ZŁOŻENIA ZEZNANIA**F.2.1. WYSOKOŚĆ ORAZ DATA ZAPŁATY CZĘŚCI PODATKU (1)**

Wysokość części podatku	63.	zł
Data zapłaty	64.	_____._____._____

F.2.2. WYSOKOŚĆ ORAZ DATA ZAPŁATY CZĘŚCI PODATKU (2)

Wysokość części podatku	63.	zł
Data zapłaty	64.	_____._____._____

F.2.3. WYSOKOŚĆ ORAZ DATA ZAPŁATY CZĘŚCI PODATKU (3)

Wysokość części podatku	63.	gr
Data zapłaty	64.	

G. DODATKOWE DANE I WYJAŚNIENIA MAJĄCE ZNACZENIE DLA ROZLICZENIA PODATKU¹⁰⁾

65. Dodatkowe dane i wyjaśnienia

Objaśnienia

- ¹⁾ W przypadku podatników, o których mowa w art. 7aa ust. 8 ustawy, w poz. 4 i 5 należy wpisać dzień przekształcenia, który jest pierwszym dniem roku podatkowego podatnika.
- ²⁾ Informację wypełniają w sposób odpowiedni również podatnicy, o których mowa w art. 28k ust. 1 pkt 5 lub 6 ustawy, oraz podmioty, o których mowa w art. 28k ust. 2 ustawy, którzy wybrali opodatkowanie ryczałtem i w 2021 r. złożą zawiadomienie o wyborze tego opodatkowania w terminie do końca pierwszego miesiąca pierwszego roku podatkowego, w którym mają być opodatkowani ryczałtem, zgodnie z art. 9 ustawy z dnia 28 listopada 2020 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 2122). Podatnicy ci i podmioty te nie wykazują przychodów, o których mowa w art. 12 ust. 4 ustawy, oraz kosztów niestanowiących kosztów uzyskania przychodów.
- ³⁾ W przypadku przekształcenia spółki wypełnia spółka przekształcona, a w przypadku przekształcenia osoby fizycznej prowadzącej działalność gospodarczą i spółki nieposiadającej osobowości prawnej – spółka powstała po przekształceniu.
- ⁴⁾ Część C wypełniają zarówno podatnicy, którzy nie zostali utworzeni w wyniku przekształcenia spółki bezpośrednio przed wyborem opodatkowania ryczałtem i tym samym, ich pierwszy rok opodatkowania ryczałtem od dochodów spółek nie jest pierwszym rokiem po przekształceniu, jak i podatnicy, którzy zostali utworzeni w wyniku przekształcenia spółki, których pierwszy rok po przekształceniu jest pierwszym rokiem opodatkowania ryczałtem.
- ⁵⁾ Podatek należny od dochodu należy wykazać w części K zeznania CIT-8. Zapłata podatku następuje z końcem pierwszego miesiąca następującego po ostatnim roku opodatkowania ryczałtem, jeżeli podatnik stosował to opodatkowanie krócej niż cztery lata podatkowe. W przypadku opodatkowania ryczałtem w sposób nieprzerwany przez okres dłuższy niż cztery lata podatkowe, zobowiązanie podatkowe wygasa w całości - art. 7aa ust. 5 ustawy.
- ⁶⁾ Należy wpisać sumę nadwyżek poszczególnych składników majątku, ustalonych dla wyniku finansowego netto zgodnie z przepisami o rachunkowości, na dzień przekształcenia, ponad ich wartość podatkową, ustaloną na ten dzień.
- ⁷⁾ Wypełniają podatnicy utworzeni z przekształcenia w spółkę przedsiębiorcy będącego osobą fizyczną wykonującą we własnym imieniu działalność gospodarczą albo spółki niebędącej osobą prawną. Wypełniają również podatnicy i podmioty, o których mowa w art. 9 ustawy z dnia 28 listopada 2020 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw. Przy zaliczeniu przychodów i kosztów uwzględnia się przychody i koszty ustalone dla celów podatku dochodowego od osób fizycznych albo przychody i koszty rozliczane przez wspólników spółki niebędącej osobą prawną na podstawie art. 8 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych lub art. 5 ustawy. W przypadku gdy podmiot przekształcany nie prowadził ksiąg rachunkowych na podstawie przepisów o rachunkowości w poz. 46-53 należy wpisać „0”.
- ⁸⁾ Część E wypełniają podatnicy, którzy w latach podatkowych poprzedzających pierwszy rok opodatkowania ryczałtem ponieśli stratę ze źródła przychodów i nabyli prawo do jej odliczenia na podstawie art. 7 ust. 5 ustawy, ale pozostała nieodliczona część straty. Straty wykazane w poz. 56 i 59 powinny wynikać z części B.2 informacji CIT-8/O. Straty z poz. 57 i 60 należy przenieść odpowiednio do poz. 104 i 105 zeznania CIT-8. W przypadku odliczenia nieodliczonej straty na podstawie art. 7 ust. 7 ustawy od dochodu za drugi rok podatkowy bezpośrednio poprzedzający pierwszy rok opodatkowania ryczałtem, podatnik wypełnia poz. 58 i 61 załącznika CIT/KW oraz składa korektę zeznania CIT-8. W przypadku utraty prawa do rozliczenia straty na podstawie art. 7 ust. 7 ustawy należy skorygować dokonane wcześniej odliczenia, poprzez złożenie korekty zeznania CIT-8 za lata podatkowe, w których dokonano tego odliczenia.
- ⁹⁾ Termin zapłaty podatku należnego od dochodu z przekształcenia nie może być dłuższy niż 2 lata, licząc od końca pierwszego roku opodatkowania ryczałtem. Podatek należny albo jego część do zapłaty w terminie złożenia zeznania podatnik wykazuje w poz. 254 zeznania CIT-8. Podatek należny płatny w częściach po terminie złożenia zeznania podatnik wykazuje w poz. 310 zeznania CIT-8.
- ¹⁰⁾ W części G podatnik wykazuje wszelkie dane i wyjaśnienia istotne dla rozliczenia podatku w związku z wyborem opodatkowania ryczałtem.