

ZARZĄDZENIE NR 417/2023
WÓJTA GMINY BRAŃSK

z dnia 31 marca 2022 r.

w sprawie przyjęcia sprawozdania samorządowej osoby prawnej

Na podstawie: art. 30 ust. 2 pkt 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 559, 583, 1005, 1079 i 1561) oraz art. 267 ust. 1 pkt. 2, ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305, 1236, 1535, 1773, 1927, 1981, 2054 i 2270 oraz z 2022 r. poz. 583, 655, 1079 i 1283) Wójt Gminy Brańsk zarządza co następuje:

§ 1. Przyjąć sprawozdanie z działalności Przedsiębiorstwa Komunalnego - Żwirownia Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Brzeźnica 67 za 2022r. zawierające:

- 1) bilans,
- 2) rachunek zysków i strat,
- 3) informacje dodatkowe i objaśnienia, w tym Cit-8, stanowiące załącznik do zarządzenia.

§ 2. Sprawozdanie o którym mowa w §1 przekazać w terminie do 31 marca Radzie Gminy Brańsk.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Wójt Gminy Brańsk

Andrzej Jankowski

PRZEDSIĘBIORSTWO KOMUNALNE - ŻWIROWNIA SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ
ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ

17-120 Brzeźnica, 69 NIP: 5432181689

BILANS WYKONANY NA DZIEŃ 2022.12.31

Wszystkie dokumenty

Nazwa składnika tabeli bilansowej	Bilans otwarcia	Bilans na dzień
Aktywa		
A. AKTYWA TRWAŁE		
I. WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	118,017.19	115,441.19
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 WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	0.00	0.00
II. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	0.00	0.00
1. ŚRODKI TRWAŁE	118,017.19	115,441.19
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	118,017.19	115,441.19
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	114,000.00	114,000.00
c) urządzenia techniczne i maszyny	0.00	0.00
d) środki transportu	4,017.19	1,441.19
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, W KTÓRYCH JEDNOSTKA POSIADA ZAANGAŻOWANIE W KAPITALE	0.00	0.00
3. 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 finansowe	0.00	0.00
b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	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
c) 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 ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO	0.00	0.00
2. INNE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	0.00	0.00
B. AKTYWA OBROTOWE	0.00	0.00
I. ZAPASY	75,486.38	188,288.72
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 I USŁUGI	0.00	0.00

Nazwa składnika tabeli bilansowej	Bilans otwarcia	Bilans na dzień
II. NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE	0.00	5,918.25
1. NALEŻNOŚCI OD JEDNOSTEK POWIĄZANYCH	0.00	0.00
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	0.00	0.00
2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0.00	0.00
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	0.00	5,918.25
3. Należności od pozostałych jednostek	0.00	1.00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty	0.00	1.00
- do 12 miesięcy	0.00	0.00
- powyżej 12 miesięcy	0.00	0.00
b) z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publiczno-prawnych	0.00	3,110.00
c) inne	0.00	2,807.25
d) dochodzone na drodze sądowej	0.00	0.00
	75,486.38	176,499.47
III INWESTYCJE KRÓTKOTERMINOWE	75,486.38	176,499.47
1. KRÓTKOTERMINOWE 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 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	75,486.38	176,499.47
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	75,486.38	176,499.47
- inne środki pieniężne	0.00	0.00
- inne aktywa pieniężne	0.00	0.00
2. INNE INWESTYCJE KRÓTKOTERMINOWE	0.00	5,871.00
IV. KRÓTKOTERMINOWE ROZLICZENIE MIĘDZYOKRESOWE	0.00	0.00
C. NALEŻNE WPLATY NA KAPITAŁ (FUNDUSZ) PODSTAWOWY	0.00	0.00
D. UDZIAŁY (AKCJE) WŁASNE	0.00	0.00
Aktywa razem	193,503.57	303,729.94
Pasywa		
A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	189,678.87	87,734.57
I. KAPITAŁ (FUNDUSZ) PODSTAWOWY	147,547.61	147,547.61
II. KAPITAŁ (FUNDUSZ) ZAPASOWY, w tym:	0.00	42,131.26
- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0.00	0.00
III. KAPITAŁ (FUNDUSZ) Z AKTUALIZACJI WYCENY, w tym:	0.00	0.00
- z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0.00	0.00
IV. POZOSTAŁE KAPITAŁY (FUNDUSZE) REZERWOWE, w tym:	0.00	0.00
- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0.00	0.00
- na udziały (akcje) własne	0.00	0.00
V ZYSK (STRATA) Z LAT UBIEGŁYCH	42,131.26	-101,944.30
VI ZYSK (STRATA) NETTO	0.00	0.00
VII. ODPISY Z ZYSKU NETTO W CIĄGU ROKU OBROTOWEGO (wielkość ujemna)	3,824.70	215,995.34
B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	0.00	0.00
I. REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	0.00	0.00
1. REZERWA Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO	0.00	0.00
2. REZERWA NA ŚWIADCZENIA EMERYTALNE I PODOBNE	0.00	0.00
- długoterminowa	0.00	0.00
- krótkoterminowa	0.00	0.00

Nazwa składnika tabeli bilansowej	Bilans otwarcia	Bilans na dzień
3. POZOSTAŁE REZERWY		
- długoterminowe	0.00	0.00
- krótkoterminowe	0.00	0.00
II. ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE	0.00	0.00
1. WOBEC JEDNOSTEK POWIĄZANYCH	0.00	0.00
2. OD POZOSTAŁYCH JEDNOSTEK, W KTÓRYCH JEDNOSTKA POSIADA ZAANGAŻOWANIE W KAPITALE	0.00	0.00
3. WOBEC POZOSTAŁYCH JEDNOSTEK		
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) zobowiązania wekslowe	0.00	0.00
e) inne	0.00	0.00
III ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE	0.00	0.00
1. ZOBOWIĄZANIA WOBEC JEDNOSTEK POWIĄZANYCH	3,824.70	23,858.69
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	0.00	0.00
2. ZOBOWIĄZANIA WOBEC POZOSTAŁYCH JEDNOSTEK, W KTÓRYCH JEDNOSTKA POSIADA ZAANGAŻOWANIE W KAPITALE	0.00	0.00
a) z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności:		
- do 12 miesięcy	0.00	0.00
- powyżej 12 miesięcy	0.00	0.00
b) inne	0.00	0.00
3. ZOBOWIĄZANIA WOBEC POZOSTAŁYCH JEDNOSTEK	0.00	0.00
a) kredyty i pożyczki	3,824.70	23,858.69
b) z tytułu dłużnych papierów wartościowych	0.00	0.00
c) inne zobowiązania finansowe	0.00	0.00
d) z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności:	0.00	0.00
- do 12 miesięcy	3,824.70	140.00
- powyżej 12 miesięcy	3,824.70	140.00
e) zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	0.00	0.00
f) zobowiązania wekslowe	0.00	0.00
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publiczno-prawnych	0.00	0.00
h) z tytułu wynagrodzeń		23,346.69
i) inne	0.00	0.00
4. FUNDUSZE SPECJALNE	0.00	372.00
V. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	0.00	0.00
1. UJEMNA WARTOŚCI FIRMY	0.00	192,136.65
2. INNE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	0.00	0.00
- długoterminowe	0.00	192,136.65
- krótkoterminowe	0.00	0.00
Pasywa razem	0.00	192,136.65
	193,503.57	303,729.91

Koniec wydruku

PRZEDSIĘBIORSTWO KOMUNALNE-ZIMOWANIA
Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
17-120 Brańsk - Brzeźnica 69
tel. 572 509 669
NIP 5432181689, Reg. 200817887

PREZES ZARZĄDU
Paweł Maraburda

Paweł Maraburda
pieczęć, podpis
DORADCA PODATKOWY
Miroslaw Roszczyk
17-100 Białe Pole
tel. 509 582 570

PRZEDSIĘBIORSTWO KOMUNALNE - ŻWIROWNIA SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ...
17-120 Brzeźnica, 69 NIP: 5432181689

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT WYKONANY NA DZIEŃ 2022.12.31

WARIANT PORÓWNAWCZY

Bilans otwarcia nie zamknięty. Okresy otwarte i zamknięte. Dokumenty wszystkie.

Nazwa	Rok ubiegły	Rachunek na dzień
A. PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY I ZRÓWNANE Z NIMI, w tym:	0.00	164,157.48
- od jednostek powiązanych	0.00	0.00
I. PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY PRODUKTÓW	0.00	0.00
II. ZMIANA STANU PRODUKTÓW (zwiększenie - wartość dodatnia; zmniejszenie - wartość ujemna)	0.00	0.00
III. KOSZT WYTWORZENIA PRODUKTÓW NA WŁASNE POTRZEBY JEDNOSTKI	0.00	0.00
IV. PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY TOWARÓW I MATERIAŁÓW	0.00	164,157.48
B. KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	0.00	281,729.27
I. AMORTYZACJA	0.00	2,576.00
II. ZUŻYCIE MATERIAŁÓW I ENERGII	0.00	6,815.37
III. USŁUGI OBCE	0.00	17,318.65
IV. PODATKI I OPŁATY, w tym:	0.00	39,983.30
- podatek akcyzowy	0.00	0.00
V. WYNAGRODZENIA	0.00	177,373.81
VI. UBEZPIECZENIA SPOŁECZNE I INNE ŚWIADCZENIA, w tym:	0.00	29,323.31
- emerytalne	0.00	0.00
VII. POZOSTAŁE KOSZTY RODZAJOWE	0.00	8,338.83
VIII. WARTOŚĆ SPRZEDANYCH TOWARÓW I MATERIAŁÓW	0.00	0.00
C. ZYSK (STRATA) ZE SPRZEDAŻY (A-B)	0.00	-117,571.79
D. POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	0.00	15,745.73
I. ZYSK ZE ZBYCIA NIEFINANSOWYCH AKTYWÓW TRWAŁYCH	0.00	0.00
II. DOTACJE	0.00	0.00
III. AKTUALIZACJA WARTOŚCI AKTYWÓW NIEFINANSOWYCH	0.00	0.00
IV. INNE PRZYCHODY OPERACYJNE	0.00	15,745.73
E. POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	0.00	1.24
I. STRATA ZE ZBYCIA NIEFINANSOWYCH AKTYWÓW TRWAŁYCH	0.00	0.00
II. AKTUALIZACJA WARTOŚCI AKTYWÓW NIEFINANSOWYCH	0.00	0.00
III. INNE KOSZTY OPERACYJNE	0.00	1.24
F. ZYSK (STRATA) Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ (C+D-E)	0.00	-101,827.30
G. PRZYCHODY FINANSOWE	0.00	0.00
DYWIDENDY I UDZIAŁY W ZYSKACH, w tym:	0.00	0.00
a) od jednostek powiązanych, w tym:	0.00	0.00
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0.00	0.00
b) od jednostek pozostałych, w tym:	0.00	0.00
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0.00	0.00
II. ODSETKI, w tym:	0.00	0.00
- od jednostek powiązanych	0.00	0.00
III. ZYSKI Z TYTUŁU ROZCHODU AKTYWÓW FINANSOWYCH, w tym:	0.00	0.00
- od jednostek powiązanych	0.00	0.00
IV. AKTUALIZACJA WARTOŚCI AKTYWÓW FINANSOWYCH	0.00	0.00
V. INNE	0.00	0.00
H. KOSZTY FINANSOWE	0.00	117.00
I. ODSETKI, w tym:	0.00	117.00
- dla jednostek powiązanych	0.00	0.00
II. STRATA Z TYTUŁU ROZCHODU AKTYWÓW FINANSOWYCH, w tym:	0.00	0.00
- w jednostkach powiązanych	0.00	0.00
III. AKTUALIZACJA WARTOŚCI AKTYWÓW FINANSOWYCH	0.00	0.00
IV. INNE	0.00	0.00
I. ZYSK (STRATA) BRUTTO (F+G-H)	0.00	0.00
J. PODATEK DOCHODOWY	0.00	-101,944.30
K. POZOSTAŁE OBOWIĄZKOWE ZMNIEJSZENIA ZYSKU (zwiększenia straty)	0.00	0.00
L. ZYSK (STRATA) NETTO (I-J-K)	0.00	-101,944.30

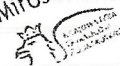
Koniec wydruku

PRZEDSIĘSIĘSTWO KOMUNALNE-ZWIROWNIA
Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
17-120 Bransk - Brzeźnica 69
tel. 572 509 669
NIP 5432181689, Reg. 200917887

PREZES ZARZĄDU

Paweł Horaburda

DORADCA PODATKOWY
Miroslaw Roszczyc



nr wpisu 40511

Plik 140,
17-100 Bielsk Podlaski
tel. 509 582 576

Przedsiębiorstwo Komunalne
Żwirownia Sp. z o. o.
Brzeźnica 69
17 – 120 Brańsk

Brzeźnica, dnia 27.03.2023 r.

Wójt Gminy Brańsk
ul. Rynek 8
17 – 120 Brańsk

Dotyczy: *wyjaśnienia straty za okres bieżący tj. na dzień 31.12.2022 r.*

Na dzień 31.12.2022 r. w rachunku zysków i strat widnieje strata w wysokości 101 944,30 zł netto. W bilansie w pozycji rozliczenia międzyokresowe przychodów widnieje saldo w wysokości 192.136,65 zł, co jest poparte stanem środków na rachunku bankowym, która następnie będzie rozliczona w najbliższym czasie na poczet przychodów operacyjnych. Kwota z otrzymanej zaliczki nie jest przychodem bilansowym i podatkowym. Przychodem stanie się w momencie wykonania usługi i wystawienia faktury.

PREZES ZARZĄDU
Paweł Haraburda

Breżnica, dnia 27.03.2023 r.

Przedsiębiorstwo Komunalne
Zielonina Sp. z o.o.
Breżnica 09
17 - 120 Hrabsk

Wójt Gminy Breżnica
ul. Rynek 8
17 - 120 Hrabsk

Dotyczy: wyjaśnienia sprawy, za okres bieżący tj. na dzień 31.12.2022 r.

Na dzień 31.12.2022 r. w rachunku zysków i strat widnieje strata w wysokości 101 944,70 zł.
cena. W bilansie w pozycji: *rozszerzenie międzyokresowe przychodów* widnieje saldo w
wysokości 192,156,65 zł. co jest poprawne stanem środków na rachunku bankowym.
Która następnie będzie rozliczona w najbliższym czasie na poczet przychodów operacyjnych.
Kwota z otrzymanej załatki nie jest przychodem bilansowym i podatkowym.
Przychodem stanie się w momencie wykonania usługi i wystawienia faktury.

PRZEDSIĘBIORSTWO
Zielonina

PRZEDSIĘBIORSTWO KOMUNALNE - ŻWIROWNIA
Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
17-120 Brańsk - Brzeźnica 69
tel. 572 509 669
NIP 5432181689, Reg. 200817887



Brzeźnica, dnia 27.03.2023 r.



**Sprawozdanie z działalności
Przedsiębiorstwa Komunalnego - Żwirownia Spółka z ograniczoną
odpowiedzialnością Brzeźnica 69 za rok 2022.**

Spółka została utworzona na podstawie Aktu Notarialnego Repertorium A Nr 5372/2013 z dnia 20.08.2013 r. Założycielem Spółki jest Gmina Brańsk. Dnia 08.11.2013 r. Sąd Rejonowy w Białymstoku dokonał wpisu Przedsiębiorstwa Komunalnego – Żwirownia Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Brzeźnica 69 do Rejestru Przedsiębiorców. Kapitał zakładowy Spółki wynosi 114000,00 zł w postaci nieruchomości gruntowej położonej w obrębie gruntów wsi Świrydy, Gmina Brańsk, oznaczonej numerem geodezyjnym 361, o powierzchni 3,7959 ha. Dnia 30.04.2014 r. Spółka uzyskała koncesję na wydobywanie kruszywa naturalnego (piasek i żwir) na części nieruchomości gruntowej, nr geod. 361, położonej w obrębie wsi Świrydy. Teren i obszar górniczy objęty koncesją wynosi 18565 m². Powierzchnia złoża wynosiła 12965 m². Na podstawie opracowanego dodatku do dokumentacji geologicznej została powiększona o 5215 m² i obecnie wynosi 18180 m². Zasoby kruszywa naturalnego również uległy zwiększeniu o 31220 ton i po odliczeniu bieżącego wydobycia, na dzień 31.12.2022 r. wynosiły 74230 ton kruszywa naturalnego, który może być przeznaczony głównie do wykonywania bieżącej konserwacji dróg gminnych oraz innych zadań gminy. Decyzją Starosty Bielskiego Nr GP.6522.24.2018, z dnia 12.10.2018 r. Przedsiębiorstwo Komunalne - Żwirownia Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Brzeźnica 69 uzyskało koncesję na wydobywanie kruszywa naturalnego ze złoża Oleksin znajdującego się na części działki 591/6, na okres 20 lat, tj. do 31 grudnia 2038 r. Teren górniczy złoża Oleksin wynosi 19600 m². Obszar górniczy złoża Oleksin wynosi 19600 m². Powierzchnia złoża Oleksin wynosi 19600 m². Na dzień 31.12.2022 r. po odliczeniu bieżącego wydobycia, zasoby bilansowe wynoszą 150790 ton, natomiast zasoby pozabilansowe 59040 ton piasku ze żwirem. Obszar górniczy Złoża Oleksin został wytyczony i oznakowany w terenie. W koncesji, zostały określone warunki dotyczące wykonywania działalności (wydobycia) objętej koncesją, które Spółka jest zobowiązana bezwzględnie przestrzegać. Spółka rozpoczęła działalność od 15 maja 2014 r. Zadaniem spółki jest prowadzenie wydobycia kruszywa na potrzeby Gminy Brańsk. Eksploatacja złoża

prowadzona jest w oparciu o obowiązujące prawo geologiczne i górnicze oraz o warunki zawarte w koncesji. Wydobycie prowadzone jest pod nadzorem Kierownika ruchu. W 2022 roku Spółka wydobyla zgodnie z operatami ewidencyjnymi 5820 ton kruszywa, w tym ze złoża Oleksin 1880 ton oraz ze złoża Świrydy III 3940 ton.

**Plan finansowy oraz wykonanie Przedsiębiorstwa Komunalnego – Żwirownia
Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością w Brzeźnicy na rok 2022.**

Planowane przychody	Plan	Wykonanie	wyjaśnienia
planowane wydobycie 9000 ton x 20 zł	180 000,00	116190,00	5809,50 ton * 20 zł
sprzedaż usług		47967,48	Prace przy budowie dróg betonowych na terenie Gminy Brańsk z godnie z um. Nr 27/2022 z dnia 09.08.2022
Dofinansowanie PUP		15406,43	Dofinansowanie PUP
Zaliczka zgodnie z umową nr 29/2022 z dnia 23.09.2022 (nie wykazana w przychodach, wykazana tylko w bilansie na rozliczeniu międzyokresowych przychodów)		192136,65	
RAZEM	180 000,00	371 700,56	
Planowane Koszty	-	-	
Wnagrodzenia osobowe	74 676,00	177373,81	wynagrodzenia brutto (ZUS pracownika +pracodawcy - 29323,31) w tym: 1193,50 - opłaty bankowe 3863,74 - opłaty zw z gwarancją bankową
Składki ZUS	8 779,00	60716,05	
Składki na fundusz pracy (2,45%)	794,00	2430,64	
Podatek rolny	49,00	47,00	
Podatek od nieruchomości	39 681,00	39681,00	
Opłata eksploatacyjna	6 120,00	2178,00	
Wykonanie operatorów (Świrydy i Oleksin)	1 000,00	0,00	
Obsługa bankowa	1 400,00	5057,24	
Amortyzacja	2 576,00	6583,23	
Pozostałe nieprzewidziane koszty związane z działalnością spółki	10 000,00	27356,62	
Razem	145 075,00	321423,59	

W 2022 roku Spółka wyłożyła zgodnie z uchwałą nadzwyczajną z dnia 20.08.2022 r. w tym ze złota Oleścin 1880 ton oraz ze złota Górnego 11 3040 ton. Zawarte w koncepcji Wydobycia przewidywane jest podjęcie prac nad wydobyciem złota w 2022 roku. W 2022 roku Spółka wyłożyła zgodnie z uchwałą nadzwyczajną z dnia 20.08.2022 r. w tym ze złota Oleścin 1880 ton oraz ze złota Górnego 11 3040 ton.

Plan finansowy oraz wykonanie Przewidywania Finansowego - Zestawienie
Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością w Hucie na rok 2022.

Planowane przychody	Plan	Wykonanie	wykonanie
planowane wydobycie 9000 ton x 20 zł	180 000,00	116150,00	280820,00 x 20 zł
zwiększenie usług			42987,48
zwiększenie PUP			12408,43
zwiększenie z umów nr 20/2022 z dnia 23.08.2022 (nie wykazane w przychodach, wykazane tylko w bilansie na rozliczeniu międzyokresowych przychodów)			181126,63
RAZEM	180 000,00	371 700,56	
Planowane koszty			
Wnieście osłowe	24 626,00	123273,81	wygodniejsza p. utro
Składki ZUS	8 224,00	60116,00	(212 pracownicy)
Składki na fundusz pracy (2,42%)	294,00	2420,56	(pracownicy - 2022 r.)
Podatek rolny	43,00	43,00	
Podatek od nieruchomości	39 621,00	39681,00	
Opłata eksploatacyjna	6 220,00	4128,00	
Wykonanie operatorów (zwykły i Oleścin)	1 000,00	0,00	
Opłata bankowa	1 400,00	2027,24	w tym:
			1103,50 - opłata bankowa
			3023,74 - opłata zw.
			zwrotu bankowa
Amortyzacja	2 226,00	6287,13	
Rozstrzygnięcie nieprzewidywane koszty			
zwiększenie działalności spółki	10 000,00	22266,63	
Razem	142 072,00	321423,54	

Spółka rozszerzyła swoją działalność poprzez dodanie kodów PKD w KRS. W 2022 roku po rozszerzeniu zakresu działalności spółka przystąpiła do dwóch przetargów, które zgodnie z zawartymi umowami będą realizowane w 2023 r.

Umowy zawarte z Gminą Brańsk w ramach realizacja zadania pn., „Poprawa efektywności energetycznej budynków na terenie Gminy Brańsk” oraz zadania pn. „Przebudowa drogi gminnej Brzeźnica-Popławy na odcinku od km 0+000 km 2+180”.

PREZES ZARZĄDU
Paweł Haraburda

Załączniki:

1. Bilans wykonany na dzień 31.12.2022 r.
2. Rachunek zysków i strat wykonany na dzień 31.12.2022 r.
3. Pismo ws. wyjaśnienia straty za okres bieżący tj. na dzień 31.12.2022 r.

Spółka rozstrzyga swoją działalność poprzez dobór kadrowy PRD w KRŚ, w 2022 roku na prze-
noszeniu zakładu działalności spółki przystąpiła do dwóch przetargów, które zgodnie z
załącznikami umowy będą realizowane w 2023 r.

Umowy zawarte z Gminą Bralin w ramach realizacji zadania pn. "Poprawa efektywności
energetycznej budynków na terenie Gminy Bralin" oraz zadania pn. "Prestalacja usług
gminnej Bralin-Polany na obszarze od km 0+000 do km 2+180".

PRZEDSIĘWZIĘCIE
Prace Harcowa

Załączniki:

1. Bilans wykonany na dzień 31.12.2022 r.
2. Rachunek zysków i strat wykonany na dzień 31.12.2022 r.
3. Plan na wyłączenia stanu - za okres bieżący tj. na dzień 31.12.2022 r.

1. Identyfikator podatkowy NIP podatnika 5 4 3 2 1 8 1 6 8 9	2. Nr dokumentu	3. Status
---	-----------------	-----------

CIT-8

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

za rok podatkowy¹⁾

4. Od (dzień - miesiąc - rok) 0 1 0 1 2 0 2 2	5. Do (dzień - miesiąc - rok) 3 1 1 2 2 0 2 2
--	--

Podstawa prawna:	Art. 27 ust. 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1800, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą”.
Składający:	Podatnicy wymienieni w art. 1 ustawy, w zakresie dochodów określonych w art. 3 ust. 1 (mający siedzibę lub zarząd na terytorium RP) oraz w art. 3 ust. 2 (niemający siedziby lub zarządu 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 art. 22 ustawy wyłącznie od płatników wymienionych w art. 26 ust. 1 ustawy oraz podatników wymienieni w art. 7aa ustawy (składający informację CIT/KW).
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 zeznanie²⁾

Urząd Skarbowy 17-100 Bielsk Podlaski

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 podatkowej³⁾
☐ 2. korekta zeznania, o której mowa w art. 81b § 1a Ordynacji podatkowej⁴⁾

B. DANE PODATNIKA

B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

9. Nazwa pełna

PRZEDSIĘBIORSTWO KOMUNALNE - ŻWIROWNIA SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ

B.2. ADRES SIEDZIBY

10. Kraj POLSKA	11. Województwo PODLASKIE	12. Powiat BIELSKI
13. Gmina BRAŃSK	14. Ulica	15. Nr domu 69
17. Miejscowość BRZEŹNICA	16. Nr lokalu	18. Kod pocztowy 17-120

B.3. DANE DODATKOWE (wypełnić właściwie)

19. Podatnik wybrał metodę ustalania daty powstawania przychodów na podstawie art. 12 ust. 3g ustawy	☐ 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	☐ 1. tak
21. Odsetki wyłączone z kosztów uzyskania przychodów (wypełnia się w przypadku zaznaczenia kwadratu w poz. 20)	zł, gr
22. Podatnik jest przedsiębiorstwem finansowym, o którym mowa w art. 15c ust. 16 ustawy	☐ 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	zł, gr
24. Koszty wyłączone z kosztów uzyskania przychodów na podstawie art. 15e ustawy, w roku podatkowym wskazanym w poz. 4 i 5	zł, gr
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): ☐ 1. tak ☐ 2. utracił prawo do zwolnienia w związku z art. 25 ust. 14 ustawy ☒ 3. nie	
26. Podatnik występuje o zwrot niewykorzystanego odliczenia na podstawie art. 18da ustawy	☐ 1. tak
27. Podatnik dokonał korekty cen transferowych, o której mowa w art. 11e ustawy	☐ 1. tak
28. Podatnik wybrał kwartalny sposób wpłacania zaliczek na podstawie art. 25 ust. 1b ustawy ☐ 1. tak	29. Podatnik wybrał wpłacanie zaliczek w formie uproszczonej na podstawie art. 25 ust. 6-6b ustawy ⁵⁾ ☐ 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 ☐ 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 ☐ 1. tak

CIT-8₍₃₁₎ 1/8

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	☐ 1. tak
33. Podatnik przeniósł tymczasowo składniki majątku poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej (zaznaczyć właściwy kwadrat):	☐ 1. tak ☒ 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)	zł, gr
35. Podatnik uwzględnił w kosztach uzyskania przychodów hipoteczne odsetki od dopłat do spółki lub zysku przekazanego na kapitał rezerwowy lub zapasowy spółki, obliczone zgodnie z art. 15cb ust. 1 ustawy	☐ 1. tak
Łączne koszty hipotecznych odsetek odliczone w roku podatkowym wskazanym w poz. 4 i 5	36.
(wypełnia się w przypadku zaznaczenia kwadratu w poz. 35)	zł, gr

C. INFORMACJA O ZAŁĄCZNIKACH

Należy podać liczbę dołączonych załączników.

37. Podatnik jest obowiązany do złożenia CIT-ST ⁶⁾	38. CIT-ST ⁶⁾	39. SSE-R	40. CIT-8/O		
☐ 1. tak ☒ 2. nie					
41. CIT/BR	42. CIT-D	43. CIT/MIT	44. CIT/NZI	45. CIT/8SP	
46. CIT/8S	47. CIT/WW	48. CIT/PM	49. CIT/IP	50. CIT/WZ	51. CIT/KW

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	Przychody z innych źródeł przychodów
	zł, gr	zł, gr
Przychody ze źródeł przychodów położonych na terytorium RP	52.	53.
Bez przychodów, o których mowa w art. 2 ust. 1, art. 21 i art. 22 ustawy, z zastrzeżeniem art. 7 ust. 3 ustawy.		179563,91
Przychody ze źródeł przychodów położonych poza terytorium RP	54.	55.
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. 54 lub 55	56.	57.
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	58.	59.
Razem przychody	60.	61.
W poz. 60 należy wpisać sumę kwot z poz. 52, 54, 56 i 58.	0,00	179563,91
W poz. 61 należy wpisać sumę kwot z poz. 53, 55, 57 i 59.		

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

	Koszty uzyskania przychodów z zysków kapitałowych	Koszty uzyskania przychodów z innych źródeł przychodów
	zł, gr	zł, gr
Koszty uzyskania przychodów wymienionych odpowiednio w poz. 52 lub 53	62.	63.
		280616,21
Koszty uzyskania przychodów wymienionych odpowiednio w poz. 54 lub 55	64.	65.
Koszty uzyskania przychodów wymienionych odpowiednio w poz. 56 lub 57	66.	67.
Koszty uzyskania przychodów wymienionych odpowiednio w poz. 58 lub 59	68.	69.
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	70.	71.
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	72.	73.
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	74.	75.
Razem koszty uzyskania przychodów	76.	77.
W poz. 76 należy wpisać sumę kwot z poz. 62, 64, 66, 68, 70, 72 i 74.	0,00	280616,21
W poz. 77 należy wpisać sumę kwot z poz. 63, 65, 67, 69, 71, 73 i 75.		

D.3. DOCHÓD / STRATA (w części D.3. nie wykazuje się dochodu / straty, 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) Od kwoty odpowiednio z poz. 60 lub 61 należy odjąć kwotę odpowiednio z poz. 76 lub 77. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	78. 0,00	79. 0,00
Strata (art. 7 ust. 2 ustawy) Od kwoty odpowiednio z poz. 76 lub 77 należy odjąć kwotę odpowiednio z poz. 60 lub 61. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	80. 0,00	81. 101052,30
Strata w związku z postanowieniami art. 7 ust. 3-4a ustawy oraz strata ze źródeł przychodów wykazanych odpowiednio w poz. 56 lub 57, podlegająca za granicą odliczeniu od dochodu do opodatkowania	82.	83.
Dochód Jeżeli w poz. odpowiednio 80 lub 81 wpisano 0, do kwoty z poz. odpowiednio 78 lub 79 należy dodać kwotę z poz. odpowiednio 82 lub 83. Jeżeli kwota z poz. odpowiednio 80 lub 81 jest większa od 0, a kwota z poz. odpowiednio 82 lub 83 jest większa od kwoty z poz. odpowiednio 80 lub 81, od kwoty z poz. odpowiednio 82 lub 83 należy odjąć kwotę z poz. odpowiednio 80 lub 81. W pozostałych przypadkach należy wpisać 0.	84. 0,00	85. 0,00
Strata Jeżeli kwota z poz. odpowiednio 80 lub 81 jest większa od 0 i większa od kwoty odpowiednio z poz. 82 lub 83, od kwoty z poz. odpowiednio 80 lub 81 należy odjąć kwotę z poz. odpowiednio 82 lub 83. W pozostałych przypadkach należy wpisać 0.	86. 0,00	87. 101052,30

D.4. ZWIĘKSZENIE DOCHODU / ZMNIEJSZENIE STRATY⁷⁾

	Dochód/strata z zysków kapitałowych zł, gr	Dochód/strata z innych źródeł przychodów zł, gr
Zwiększenie dochodu/zmniejszenie straty	88.	89.
Strata po zmniejszeniu Od kwoty odpowiednio z poz. 86 lub 87 należy odjąć kwotę odpowiednio z poz. 88 lub 89; jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	90. 0,00	91. 101052,30
Dochód podlegający odliczeniu Od kwoty odpowiednio z poz. 88 lub 89 należy odjąć kwotę odpowiednio z poz. 86 lub 87; jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	92. 0,00	93. 0,00
Dochód po odliczeniu Do kwoty odpowiednio z poz. 84 lub 85 należy dodać kwotę odpowiednio z poz. 92 lub 93.	94. 0,00	95. 0,00

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
Razem dochody (przychody) wolne Należy wpisać odpowiednio kwoty z poz. 74 i 75 załącznika CIT-8/O.	96.	97.
Dochód po odliczeniu dochodów (przychodów) wolnych	98.	99.
Odliczenie od dochodu straty z lat ubiegłych według zasad obowiązujących do dnia 31 grudnia 2017 r.	100.	101.
Dochód po odliczeniu straty z lat ubiegłych według zasad obowiązujących do dnia 31 grudnia 2017 r.	102.	103.
Rozliczenie nieodliczonej straty na podstawie art. 7 ust. 7 i 8 ustawy Należy wpisać kwotę odpowiednio z poz. 57 lub 60 bądź odpowiednio z poz. 58 lub 61 załącznika CIT/KW. Odliczana kwota nie może przekroczyć kwoty dochodu odpowiednio z poz. 94 lub 95 pomniejszonej o kwotę odpowiednio z poz. 96 lub 97.	104.	105.
Inne odliczenia od dochodu Należy wpisać kwotę odpowiednio z poz. 154 lub 155 załącznika CIT-8/O. Odliczana kwota nie może przekroczyć kwoty dochodu odpowiednio z poz. 94 lub 95 pomniejszonej o kwotę odpowiednio z poz. 96 i 104 lub 97 i 105.	106.	107.
Razem odliczenia od dochodu Należy wpisać kwotę odpowiednio z poz. 156 lub 157 załącznika CIT-8/O. Odliczana kwota nie może przekroczyć kwoty dochodu odpowiednio z poz. 94 lub 95 pomniejszonej o sumę kwot odpowiednio z poz. 96 lub 97.	108.	109.
Odliczenia z tytułu wydatków inwestycyjnych Należy wpisać kwotę odpowiednio z poz. 162 lub 163 załącznika CIT-8/O. Odliczana kwota nie może przekroczyć kwoty dochodu odpowiednio z poz. 94 lub 95 pomniejszonej o sumę kwot odpowiednio z poz. 96 i 108 lub 97 i 109.	110.	111.
Razem dochody (przychody) wolne i odliczenia W poz. 112 należy wpisać sumę kwot z poz. 96, 104, 108 i 110. W poz. 113 należy wpisać sumę kwot z poz. 97, 105, 109 i 111.	112. 0,00	113. 0,00

E.2. PODSTAWA OPODATKOWANIA / STRATA

Podstawa opodatkowania Jeżeli suma kwot z poz. 94 i 95 jest większa od 0, należy wpisać kwotę stanowiącą sumę kwot z poz. 94 i 95 pomniejszoną o sumę kwot z poz. 112 i 113. Jeżeli w poz. 94 albo 95 wpisano 0, od sumy kwot z poz. 94 i 95 nie odejmuje się kwoty z poz. 112 lub 113, która to kwota odpowiada pozycji odpowiednio 94 lub 95, w której wykazano 0. W pozostałych przypadkach oraz jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	114. 0,00 zł, gr
Strata Od sumy kwot z poz. 90 i 91 oraz z poz. 112 i 113 należy odjąć sumę kwot z poz. 94 i 95. Jeżeli w poz. 90 albo 91 wpisano 0, do sumy tych pozycji nie dodaje się kwoty z poz. 112 lub 113 odpowiadającej pozycji 94 lub 95, w której wpisano 0, oraz nie odejmuje się kwoty z pozycji 94 lub 95, w której wpisano kwotę większą od 0. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	115. 101 052,30 zł, gr

E.3. ODLICZENIA OD PODSTAWY OPODATKOWANIA

Kwota odliczenia nie może przekroczyć kwoty z poz. 114.

Odliczenia zmniejszające podstawę opodatkowania z tytułu wydatków na nabycie nowej technologii lub inne odliczenia niewykazane w innych pozycjach zeznania Należy wpisać kwotę z poz. 164 załącznika CIT-8/O.	116.		zł,	gr
Odliczenia zmniejszające podstawę opodatkowania z tytułu kosztów uzyskania przychodów poniesionych na działalność badawczo-rozwojową Należy wpisać kwotę z poz. 42 załącznika CIT/BR.	117.		zł,	gr
Razem odliczenia zmniejszające podstawę opodatkowania	118.		zł,	gr
Suma kwot z poz. 116 i 117.			zł,	gr

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

Podstawa opodatkowania po odliczeniach	119.		zł,	0,00	gr
Od kwoty z poz. 114 należy odjąć kwotę z poz. 118.					

E.5. ZMNIEJSZENIA I ZWIĘKSZENIA PODSTAWY OPODATKOWANIA (STRATY) O WARTOŚĆ WIERZYTELNOŚCI I ZOBOWIĄZAŃ WYNIKAJĄCYCH Z TRANSAKCJI HANDLOWYCH⁸⁾**E.5.1. ZMNIEJSZENIA PODSTAWY OPODATKOWANIA/ZWIĘKSZENIA STRATY**

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

Wartość wierzytelności zmniejszających podstawę opodatkowania, o których mowa w art. 18f ust. 1 pkt 1 ustawy Należy wpisać kwotę z poz. 14 załącznika CIT/WZ. Poz. 120 wypełnia się, jeżeli kwota z poz. 119 jest większa od 0. Kwota zmniejszenia nie może przekroczyć kwoty z poz. 119.	120.		zł,	gr
Wartość nierozliczonych wierzytelności zmniejszających podstawę opodatkowania, o których mowa w art. 18f ust. 3 ustawy, wykazana do rozliczenia w kolejnych latach podatkowych w zeznaniu za rok poprzedni W poz. 121 wpisuje się kwotę nierozliczonych wierzytelności zmniejszających podstawę opodatkowania do odliczenia w roku bieżącym, wykazaną do rozliczenia w zeznaniu za rok poprzedni. Poz. 121 wypełnia się, jeżeli kwota z poz. 119 jest większa od 0. Suma kwot z poz. 120 i 121 nie może przekroczyć kwoty z poz. 119.	121.		zł,	gr
Wartość wierzytelności zmniejszających podstawę opodatkowania, pozostała do rozliczenia w kolejnych latach podatkowych, nie dłużej niż przez okres 3 lat, zgodnie z art. 18f ust. 3 ustawy W poz. 121a wpisuje się nadwyżkę kwoty z poz. 14 załącznika CIT/WZ nad kwotą z poz. 119 pomniejszoną o kwotę z poz. 120 i 121.	121a.		zł,	gr
Wartość wierzytelności zwiększających stratę, o których mowa w art. 18f ust. 2 pkt 1 ustawy	122.		zł,	gr
Należy wpisać kwotę z poz. 14 załącznika CIT/WZ. Poz. 122 wypełnia się, jeżeli kwota z poz. 115 jest większa od 0.			zł,	gr

E.5.2. ZWIĘKSZENIA PODSTAWY OPODATKOWANIA/ZMNIEJSZENIA STRATY

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

Wartość zobowiązań zwiększających podstawę opodatkowania, o których mowa w art. 18f ust. 1 pkt 2 ustawy	123.		zł,	gr
Należy wpisać kwotę z poz. 21 załącznika CIT/WZ. Poz. 123 wypełnia się, jeżeli kwota z poz. 115 jest równa 0.				
Wartość zobowiązań zmniejszających stratę, o których mowa w art. 18f ust. 2 pkt 2 ustawy	124.		zł,	gr
Należy wpisać kwotę z poz. 21 załącznika CIT/WZ. Poz. 124 wypełnia się, jeżeli kwota z poz. 115 jest większa od 0.				

E.5.3. POZOSTAŁE ZWIĘKSZENIA I ZMNIEJSZENIA PODSTAWY OPODATKOWANIA (STRATY)

(jeżeli po roku podatkowym, za który dokonano zwiększeń lub zmniejszeń, zobowiązanie zostanie uregulowane, a wierzytelność uregulowana lub zbyta)

Wartość wierzytelności zwiększających podstawę opodatkowania, o których mowa w art. 18f ust. 7 ustawy	125.			
Należy wpisać kwotę z poz. 30 załącznika CIT/WZ. Poz. 125 wypełnia się, jeżeli kwota z poz. 115 jest równa 0.			zł,	gr
Wartość wierzytelności zmniejszających stratę, o których mowa w art. 18f ust. 7 ustawy	126.			
Należy wpisać kwotę z poz. 30 załącznika CIT/WZ. Poz. 126 wypełnia się, jeżeli kwota z poz. 115 jest większa od 0.				0,00 zł, gr
Wartość zobowiązań zmniejszających podstawę opodatkowania, o których mowa w art. 18f ust. 8 ustawy Należy wpisać kwotę z poz. 39 załącznika CIT/WZ. Poz. 127 wypełnia się, jeżeli kwota z poz. 119 pomniejszona o sumę kwot z poz. 120 i 121 jest większa od 0. Kwota zmniejszenia nie może przekroczyć kwoty z poz. 119 pomniejszonej o sumę kwot z poz. 120 i 121.	127.			
			zł,	gr
Wartość zobowiązań zmniejszających podstawę opodatkowania, o których mowa w art. 18f ust. 8 ustawy, wykazana do rozliczenia w kolejnych latach podatkowych w zeznaniu za rok poprzedni W poz. 128 wpisuje się kwotę uregulowanych zobowiązań zmniejszających podstawę opodatkowania do odliczenia w roku bieżącym, wykazaną do rozliczenia w zeznaniu za rok poprzedni. Poz. 128 wypełnia się, jeżeli kwota z poz. 119 pomniejszona o sumę kwot z poz. 120, 121 i 127 jest większa od 0. Kwota zmniejszenia nie może przekroczyć kwoty z poz. 119 pomniejszonej o sumę kwot z poz. 120, 121 i 127.	128.			
			zł,	gr
Wartość zobowiązań zmniejszających podstawę opodatkowania, pozostała do rozliczenia w kolejnych latach podatkowych, nie dłużej niż przez okres 3 lat, zgodnie z art. 18f ust. 8 ustawy W poz. 128a wpisuje się nadwyżkę kwoty z poz. 39 załącznika CIT/WZ nad kwotą z poz. 119 pomniejszoną o sumę kwot z poz. 120, 121, 127 i 128.	128a.			
			zł,	gr
Wartość zobowiązań zwiększających stratę, o których mowa w art. 18f ust. 8 ustawy	129.			
Należy wpisać kwotę z poz. 39 załącznika CIT/WZ. Poz. 129 wypełnia się, jeżeli kwota z poz. 115 jest większa od 0.				0,00 zł, gr

E.6. PODSTAWA OPODATKOWANIA / STRATA PO UWZGLĘDNIENIU KWOT Z CZĘŚCI E.3 I E.5

Podstawa opodatkowania Jeżeli kwota z poz. 119 jest większa od 0, należy wpisać kwotę z poz. 119 pomniejszoną o sumę kwot z poz. 120, 121, 127 i 128 oraz powiększoną o sumę kwot z poz. 123 i 125. Jeżeli kwota z poz. 119 równa się 0, a kwota z poz. 115 jest większa od 0, to sumę kwot z poz. 124 i 126 należy pomniejszyć o sumę kwot z poz. 115, 122 i 129. W pozostałych przypadkach oraz jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	130.		zł,	0,00	gr
Strata Kwotę z poz. 115 należy powiększyć o sumę kwot z poz. 122 i 129 oraz pomniejszyć o sumę kwot z poz. 124 i 126. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.	131.		zł,	101 052,30	gr

E.7. INNE ZWIĘKSZENIA PODSTAWY OPODATKOWANIA / ZMNIEJSZENIA STRATY

Odliczone w poprzednich latach wydatki inwestycyjne – w związku z utratą prawa do odliczeń	132.		zł,	gr
---	------	--	-----	----

CIT-8₍₃₁₎ 4/8

Odliczone wydatki z tytułu nabycia nowych technologii – w związku z utratą prawa do odliczeń		133.		
Inne doliczenia do podstawy opodatkowania	134. Tytuł (wymienić):	135.	zł,	gr
Razem zwiększenie podstawy opodatkowania/zmniejszenie straty		136.	zł,	gr
Suma kwot z poz. 132, 133 i 135.			zł,	gr

E.8. PODSTAWA OPODATKOWANIA / STRATA PO UWZGLĘDNIENIU KWOT Z CZĘŚCI E.3, E.5 I E.7

Podstawa opodatkowania (podaje się po zaokrągleniu do pełnych złotych) Jeżeli kwota z poz. 130 jest większa od 0, należy wpisać kwotę z poz. 130 powiększoną o kwotę z poz. 136. Jeżeli kwota z poz. 130 równa się 0, a kwota z poz. 131 jest mniejsza od kwoty z poz. 136, od kwoty z poz. 136 należy odjąć kwotę z poz. 131. W pozostałych przypadkach oraz jeżeli wynik jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.		137.		
Podstawa opodatkowania objęta 19% stawką podatku (art. 19 ust. 1 pkt 1 ustawy) ⁹⁾ (podaje się po zaokrągleniu do pełnych złotych)		138.		zł
Podstawa opodatkowania objęta 9% stawką podatku (art. 19 ust. 1 pkt 2 ustawy) ⁹⁾ (podaje się po zaokrągleniu do pełnych złotych)		139.		zł
Strata Poz. 140 nie wypełnia się, jeżeli kwota z poz. 130 jest większa od 0. W pozostałych przypadkach od kwoty z poz. 131 należy odjąć kwotę z poz. 136. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.		140.		101 052,30 zł, gr

F. OBLICZENIE NALEŻNEGO PODATKU

Jeżeli w poz. 25 zaznaczono kwadrat nr 1, w części F nie wypełnia się poz. 147 i 148. Poz. 146 i 148 wypełnia się po zaokrągleniu do pełnych złotych.

Stawka podatku - art. 19 ustawy		141.		
Podatek należny według stawki 19%, obliczony od kwoty z poz. 138		142.	☐ 1. 19%	☒ 2. 9%
Podatek należny według stawki 9%, obliczony od kwoty z poz. 139		143.		zł, gr
Suma należnego podatku		144.		zł, gr
Suma kwot z poz. 142 i 143.				zł, gr
Odliczenia od podatku		145.		
Należy wpisać kwotę z poz. 176 załącznika CIT-8/O. Odliczana kwota nie może przekroczyć kwoty z poz. 144.				zł, gr
Podatek należny po odliczeniach za rok podatkowy wskazany w poz. 4 i 5		146.		
Od kwoty z poz. 144 należy odjąć kwotę z poz. 145.				zł
20% należnego podatku wykazanego w zeznaniu składanym za rok podatkowy objęty zwolnieniem, o którym mowa w art. 25 ust. 11-16 ustawy		147. Rok ¹⁰⁾		
		148.		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 ¹¹⁾	1	2	3/1 Kwartał	4	5	6/2 Kwartał
Należna zaliczka	149.	150.	151.	152.	153.	154. 1036 zł
Należny podatek, o którym mowa w art. 24b ustawy	155.	156.	157.	158.	159.	160. zł
Zapłacony podatek, o którym mowa w art. 24b ustawy	161.	162.	163.	164.	165.	166. zł
Zaliczka zapłacona	167.	168.	169.	170.	171.	172. 3310 zł
Miesiące/Kwartały ¹¹⁾	7	8	9/3 Kwartał	10	11	12/4 Kwartał
Należna zaliczka	173. 569 zł	174.	175.	176.	177.	178. zł
Należny podatek, o którym mowa w art. 24b ustawy	179.	180.	181.	182.	183.	184. zł
Zapłacony podatek, o którym mowa w art. 24b ustawy	185.	186.	187.	188.	189.	190. zł
Zaliczka zapłacona	191.	192.	193.	194.	195.	196. zł
Miesiące/Kwartały ¹¹⁾	13	14	15/5 Kwartał	16	17	18/6 Kwartał
Należna zaliczka	197.	198.	199.	200.	201.	202. zł
Należny podatek, o którym mowa w art. 24b ustawy	203.	204.	205.	206.	207.	208. zł
Zapłacony podatek, o którym mowa w art. 24b ustawy	209.	210.	211.	212.	213.	214. zł
Zaliczka zapłacona	215.	216.	217.	218.	219.	220. zł

CIT-8⁽³¹⁾ 5/8

Miesiące/Kwartały ¹¹⁾	19	20	21/7 Kwartał	22	23	Razem
	221.	222.	223.	224.	225.	226. 1605 zł
Należna zaliczka	zł	zł	zł	zł	zł	
Należny podatek, o którym mowa w art. 24b ustawy	227.	228.	229.	230.	231.	232. zł
	zł	zł	zł	zł	zł	
Zapłacony podatek, o którym mowa w art. 24b ustawy	233.	234.	235.	236.	237.	238. zł
	zł	zł	zł	zł	zł	
Zaliczka zapłacona	239.	240.	241.	242.	243.	244. 3310 zł
	zł	zł	zł	zł	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	245.	0 zł
Od sumy kwot z poz. 146 i 148 należy odjąć kwotę z poz. 226. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.		
Różnica pomiędzy sumą należnych zaliczek za rok podatkowy a podatkiem należnym	246.	1 605 zł
Od kwoty z poz. 226 należy odjąć sumę kwot z poz. 146 i 148. 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	247.	0 zł
Od kwoty z poz. 232 należy odjąć kwotę z poz. 146. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.		
Suma wpłat dokonanych przez podatnika	248.	3 310 zł
Należy wpisać sumę kwot z poz. 238 i 244.		
Suma wpłat dokonanych przez podatnika wykazanych w załączniku CIT/8S i CIT/8SP	249.	
Należy wpisać sumę kwot z poz. 37 załącznika CIT/8S i poz. 40 załącznika CIT/8SP.		
Jeżeli podatnik składa więcej niż jeden załącznik CIT/8S i CIT/8SP, w poz. 249 sumuje kwoty odpowiednio z poz. 37 wszystkich załączników CIT/8S i z poz. 40 wszystkich załączników CIT/8SP.		zł
Zwiększenie podatku wynikające z załącznika CIT/BR i CIT/WW	250.	
Należy wpisać sumę kwot z poz. 45 załącznika CIT/BR i poz. 15 załącznika CIT/WW.		zł
Zwiększenie podatku w związku z utratą prawa do zwolnienia w przypadku cofnięcia zezwolenia lub uchylecia decyzji o wsparciu	251.	
Należy wpisać kwotę z poz. 38 załącznika CIT/8S i poz. 41 załącznika CIT/8SP. Jeżeli podatnik składa więcej niż jeden załącznik CIT/8S i CIT/8SP, w poz. 251 sumuje kwoty odpowiednio z poz. 38 wszystkich załączników CIT/8S i z poz. 41 wszystkich załączników CIT/8SP.		zł
Zwiększenie podatku wynikające z innych przepisów niewymienionych w innych pozycjach zeznania	252.	
		zł
Podatek wykazany w załączniku CIT/IP	253.	
		zł
Podatek należny od dochodu z przekształcenia albo jego część, wykazane w załączniku CIT/KW, do zapłaty w terminie złożenia zeznania	254.	
Należy wpisać kwotę z poz. 62 załącznika CIT/KW.		zł
Suma zaliczek przekazanych płatnikowi (spółce nieruchomościowej) za rok podatkowy	255.	
		zł
Podatek do zapłaty	256.	0 zł
Od sumy kwot z poz. 146, 148, 247, 250, 251, 252, 253 i 254 należy odjąć kwotę z poz. 248, 249 i 255. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.		
Nadpłata	257.	3 310 zł
Od kwoty z poz. 248, 249 i 255 należy odjąć sumę kwot z poz. 146, 148, 247, 250, 251, 252, 253 i 254. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.		

J. ODREBNE 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
	258.	259.	260.	261.	262.	263.
Wydatkowany dochód	zł	zł	zł	zł	zł	zł
Należny podatek ¹²⁾	264.	265.	266.	267.	268.	269.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł
Miesiące	7	8	9	10	11	12
	270.	271.	272.	273.	274.	275.
Wydatkowany dochód	zł	zł	zł	zł	zł	zł
Należny podatek ¹²⁾	276.	277.	278.	279.	280.	281.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł
Miesiące	13	14	15	16	17	18
	282.	283.	284.	285.	286.	287.
Wydatkowany dochód	zł	zł	zł	zł	zł	zł
Należny podatek ¹²⁾	288.	289.	290.	291.	292.	293.
	zł	zł	zł	zł	zł	zł
Miesiące	19	20	21	22	23	
	294.	295.	296.	297.	298.	
Wydatkowany dochód	zł	zł	zł	zł	zł	
Należny podatek ¹²⁾	299.	300.	301.	302.	303.	
	zł	zł	zł	zł	zł	

CIT-8₍₃₁₎ 6/8

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))	304.		
Podatek należny, obliczony od dochodu z poz. 304	305.	zł,	gr
Podatek naliczony zgodnie z art. 39 ust. 4 ustawy	306.		zł
Należy podać podatek przypadający do zapłaty za ostatni miesiąc roku podatkowego.			zł
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	307.		zł
Odsetki naliczone na podstawie art. 7 ust. 8 ustawy	308.		zł
Odsetki naliczone na podstawie art. 12 ust. 1ab ustawy	309.		zł
Podatek należny od dochodu z przekształcenia, wykazany w załączniku CIT/KW, płatny w częściach po terminie złożenia zeznania	310.		zł
Podatek należny od dochodu, obliczony zgodnie z art. 7aa ust. 4 i 9 ustawy, wykazany w załączniku CIT/KW do zapłaty ¹³⁾	311.		zł
Należy wpisać kwoty z poz. 43 lub 53 załącznika CIT/KW.			zł

L. INFORMACJE DODATKOWE

312. Podatnik wybrał rok podatkowy inny niż rok kalendarzowy (zaznaczyć właściwy kwadrat):	
☐ 1. tak ☒ 2. nie	
313. Podatnik w roku podatkowym, następującym po roku wskazanym w poz. 4 i 5, rozpoczyna opodatkowanie ryczałtem od dochodów spółek określonym w rozdziale 6b ustawy (zaznaczyć właściwy kwadrat):	
☐ 1. tak ☒ 2. nie	
314. Podatnik w roku podatkowym, poprzedzającym rok wskazany w poz. 4 i 5, zakończył opodatkowanie ryczałtem od dochodów spółek określonym w rozdziale 6b ustawy (zaznaczyć właściwy kwadrat):	
☐ 1. tak ☒ 2. nie	
315. Podatnik dokonał odpisów na wyodrębniony w kapitale rezerwowym fundusz utworzony na cele inwestycyjne, zgodnie z art. 15 ust. 1hb ustawy (zaznaczyć właściwy kwadrat):	
☐ 1. tak ☒ 2. nie	
Wysokość dokonanego odpisu w roku podatkowym wskazanym w poz. 4 i 5 (wypełnić w przypadku zaznaczenia kwadratu nr 1 w poz. 315)	316.
	zł,
317. Podatnik złożył do właściwego naczelnika urzędu skarbowego informację o planowanych inwestycjach zgodnie z art. 15 ust. 1hb pkt 4 lit. a ustawy (zaznaczyć właściwy kwadrat):	
☐ 1. tak ☒ 2. nie	
318. Podatnik jest spółką nieruchomościową, o której mowa w art. 4a pkt 35 ustawy (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**

319. 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.

320. Nazwy spółek i okresy zawieszenia**L.2. INNE INFORMACJE****321. Inne informacje****M. OSOBY REPREZENTUJĄCE PODATNIKA****322. Imię i nazwisko osoby odpowiedzialnej za obliczenie podatku****MIROŚLAW ROSZCZYC****323. Podpis osoby / osób uprawnionych lub upoważnionych do reprezentowania podatnika****MIROŚLAW ROSZCZYC****324. Data wypełnienia zeznania (dzień - miesiąc - rok)****2 3 0 3 2 0 2 3****325. Podpis i telefon osoby wymienionej w poz. 322****797921849****N. ADNOTACJE URZĘDU SKARBOWEGO**

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

326. Uwagi urzędu skarbowego**327. Identyfikator przyjmującego formularz****328. 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⁾ Ilekoć 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⁾ Ilekoć 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.).
- 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 2021 r. poz. 1672, z późn. zm.). W przypadku zaznaczenia w poz. 37 kwadratu nr 1 należy podać liczbę załączników w poz. 38.
- 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 8 marca 2013 r. o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych (Dz. U. z 2021 r. poz. 424, z późn. zm.) w zeznaniu składanym za rok podatkowy, w którym upłynęło 90 dni od dnia upływu terminu zapłaty określonego na fakturze (rachunku) lub w umowie. Na mocy art. 38o ustawy termin dla wierzycieli dokonujących zmniejszeń, o których mowa w art. 25 ust. 19 pkt 1 oraz art. 18f ust. 1 pkt 1 ustawy, albo zwiększenia, o którym mowa w art. 18f ust. 2 pkt 1 ustawy, wynosi 30 dni, nie dłużej niż do końca roku kalendarzowego, w którym odwołano stan epidemii ogłoszony z powodu COVID-19.
- ⁹⁾ Suma kwot z poz. 138 i 139 odpowiada kwocie z poz. 137.
- ¹⁰⁾ Należy podać rok kalendarzowy, w którym podatnik rozpoczął rok podatkowy objęty zwolnieniem, o którym mowa w art. 25 ust. 11-16 ustawy.
- ¹¹⁾ 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 kwartaly 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).
- ¹²⁾ 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.
- ¹³⁾ Podatnik dokonuje zapłaty podatku należnego z końcem pierwszego miesiąca następującego po ostatnim roku opodatkowania ryczałtem od dochodów spółek, jeżeli podatnik stosował do opodatkowania krócej niż cztery lata podatkowe. W przypadku opodatkowania ryczałtem od dochodów spółek w sposób nieprzerwany przez okres dłuższy niż cztery lata podatkowe zobowiązanie podatkowe wygasa w całości - art. 7aa ust. 5 ustawy.

Pouczenia

W przypadku niewpłacenia w obowiązujących terminach kwot z poz. 256, 264-269, 276-281, 288-293, 299-303, 305, 306, 310 i 311 lub wpłacenia ich w niepełnej wysokości niniejsze zeznanie stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego, w tym również na odsetki od kwot wykazanych w poz. 149-225, 227-231, 233-237, 239-243, zgodnie z art. 3a § 1 pkt 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2020 r. poz. 1427, z późn. zm.).

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

CIT-8₍₃₁₎ **8/8**