



WOJEWÓDZKI ZWIĄZEK
ROLNIKÓW, KÓŁEK I
ORGANIZACJI ROLNICZYCH
W GDAŃSKU

Rozliczenie podatku dochodowego od osób prawnych

Piotr Hałuszczak

Prezes Zarządu

Wojewódzki Związek Rolników, Kółek

I Organizacji Rolniczych

tel. 504 165 196

e-mail: piotrkgw@wp.pl

wzrkiorgda@op.pl



Podstawa prawna.

Art. 27 ust. 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2022 r. poz. 2587, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą”



- **Formularz CIT-8** składają podatnicy wymienieni w art. 1 ustawy, w zakresie dochodów określonych w art. 3 ust. 1 (mający siedzibę na terytorium RP).
- Deklarację CIT-8 z załącznikami, należy składać do końca trzeciego miesiąca następnego roku - art. 27 ust. 1 ustawy.
- Deklarację należy złożyć w Urzędzie Skarbowym, którym kieruje właściwy dla podatnika naczelnik urzędu skarbowego.



WOJEWÓDZKI ZWIĄZEK
ROLNIKÓW, KÓŁEK I
ORGANIZACJI ROLNICZYCH
W GDAŃSKU

Do CIT-8 można dołączyć następujące załączniki
-: CIT/M, CIT/PD, **CIT-8/O**, CIT/BR, **CIT-D**,
CIT/MIT, CIT/NZI, CIT-8SP, CIT/8S, CIT/WW,
CIT/PM, CIT/IP, CIT/KW oraz SSE-R.



Zeznanie CIT-8 złożysz elektronicznie, w systemie [e-Deklaracje CIT](#).

Zeznanie podpiszesz **wyłącznie podpisem kwalifikowanym**.

Zeznania CIT-8 nie możesz podpisać profilem zaufanym i nie możesz go wysłać przez platformę ePUAP.

Podatnicy CIT, którzy osiągnęli tylko dochód zwolniony z podatku i nie zatrudniają żadnych pracowników ani zleceniobiorców, mogą złożyć roczne zeznanie podatkowe do urzędu skarbowego w postaci papierowej.

Ważne! Elektroniczną deklarację może w twoim imieniu złożyć pełnomocnik, o ile go do tego upoważnisz. To upoważnienie jest bezpłatne.



WOJEWÓDZKI ZWIĄZEK
ROLNIKÓW, KÓŁEK I
ORGANIZACJI ROLNICZYCH
W GDAŃSKU

Pełnomocnika możesz również wyznaczyć do złożenia deklaracji w formie papierowej. **Za to pełnomocnictwo [UPL-1P](#) - zapłacisz 17 zł.** Opłatę należy wpłacić na konto urzędu miasta lub gminy, właściwego dla siedziby urzędu skarbowego, w którym składasz pełnomocnictwo (numer konta sprawdzisz na stronie urzędu miasta lub gminy).



WOJEWÓDZKI ZWIĄZEK
ROLNIKÓW, KÓŁEK I
ORGANIZACJI ROLNICZYCH
W GDAŃSKU

Zanim przystąpią Państwo do wypełnienia zeznania podatkowego CIT proszę sprawdzić w prawym dolnym rogu czy formularze są aktualne.

Za rok 2024 są to formularze:

- CIT-8 (33)
- CIT-8/O(19)
- .CIT-D(8)



WOJEWÓDZKI ZWIĄZEK
ROLNIKÓW, KÓŁEK I
ORGANIZACJI ROLNICZYCH
W GDAŃSKU

Uproszczona ewidencja przychodów i kosztów

Koła gospodyń wiejskich prowadzą uproszczoną ewidencję przychodów i kosztów, w przypadku gdy:

1) osiągają przychody wyłącznie z:

- a) działalności statutowej z tytułu składek członkowskich, darowizn, zapisów, dotacji, pomocy finansowej, nagród,
- b) sprzedaży wyrobów sztuki ludowej, w tym rękodzieła i rzemiosła ludowego i artystycznego, żywności regionalnej oraz biletów wstępu na występy artystyczne koła,
- c) tytułu sprzedaży, najmu lub dzierżawy składników majątkowych,
- d) tytułu odsetek od środków pieniężnych na rachunkach bankowych lub rachunkach w spółdzielczych kasach oszczędnościowo-kredytowych, prowadzonych w związku z wykonywaną działalnością, w tym także odsetek od lokat terminowych oraz innych form oszczędzania, przechowywania lub inwestowania tworzonych na tych rachunkach;

art. 24 ust 1 ustawy o kgw uepik



Do czego zobowiązane jest KGW

KGW prowadzące uproszoną ewidencję przychodów i kosztów jest zwolnione z obowiązku przygotowywania corocznego sprawozdania finansowego, a także nie musi posiadać polityki rachunkowości.

Jak wszystkie osoby prawne ma jednak obowiązek składania rocznej deklaracji podatkowej CIT-8.

Prowadzenie uproszczonej ewidencji będzie stanowić źródło danych potrzebnych do wypełnienia obowiązku złożenia rocznej deklaracji CIT.



WOJEWÓDZKI ZWIĄZEK
ROLNIKÓW, KÓŁEK I
ORGANIZACJI ROLNICZYCH
W GDAŃSKU

Wyszczególnienie	Limity	Uwagi
Przychody z działalności: w 2024 r. w 2025 r.	100 000, 00 zł. 1.0000000,00 zł.	Powyżej limitu, przejście na pełną księgowość.
Kasy rejestrujące , obrót realizowany na rzecz osób fizycznych oraz rolników ryczałtowych w latach 2025-2027	20 000, 00 zł	Do 2 miesięcy od przekroczenia zgłosić do serwisu który zarejestruje kasę w (Centralnym Repozytorium Kas) w 7 dni po fiskalizacji zgłosić do US.
VAT w 2025 r. w 2026 r.	200 000,00 zł 240 000,00 zł	Powyżej limitu, zgłoszenie do rejestru VAT w US (formularz VAT-R)
Minimalne wynagrodzenie za pracę od 01.01.2025 r.	4666,00 zł.	Maksymalna miesięczna kwota przychodu w ramach nierejestrowanej działalności to 75 % minimalnego wynagrodzenia za pracę nie może przekroczyć 3499,50 zł.
Ryczałt samochodowy obowiązujący od 17 stycznia 2023 r. stawki:	o poj. skokowej do 900 cm³ 0,89 zł. o poj. skokowej > 900 cm³ 1.15 zł.	Miasta i gminy: (limit km) do 100 tyś mieszkańców 300 km/m-c. 100-500 tyś mieszkańców 500 km/m-c. 500 tyś mieszkańców 700 km/m-c. ponad



Działalność nierejestrowana 2025 r.

Ustawa Prawo przedsiębiorców, będąca częścią Konstytucji biznesu, reguluje w art. 5 kwestie związane z działalnością nierejestrowaną. Zgodnie z jego treścią **działalność nierejestrowana to taka, która wykonywana jest przez osobę fizyczną, której przychód należny z tej działalności nie przekracza w żadnym miesiącu 75% kwoty minimalnego wynagrodzenia, o którym mowa w ustawie z dnia 10 października 2002 r. o minimalnym wynagrodzeniu za pracę i która w okresie ostatnich 60 miesięcy nie wykonywała działalności gospodarczej.**

Minimalne wynagrodzenie za pracę w 2025 roku wynosi 4 666 zł brutto, co oznacza że limit przychodu dla działalności nierejestrowanej wynosi 3 499,50 zł



Z tytułu prowadzenia działalności nierejestrowanej nie ma obowiązku odprowadzania jakichkolwiek składek ZUS, zarówno społecznych czy zdrowotnych. Nie podlega bowiem obowiązkowi rejestracyjnemu. Osoba prowadząca tego typu działalność nie dokonuje rejestracji do ubezpieczeń ani nie składa żadnych deklaracji ZUS jeśli sprzedaje towary.

Osiągnięte przychody oraz poniesione koszty uzyskania przychodów z tytułu prowadzenia działalności nierejestrowanej podatnik wykazuje w zeznaniu rocznym PIT-36 w części E. DOCHODY / STRATY ZE ŹRÓDEŁ PRZYCHODÓW (odpowiednio w części dla podatnik lub małżonka - w zależności od tego, jako kto się występuje w zeznaniu rocznym), wiersz 9: "Działalność nierejestrowana, określona w art. 20 ust. 1ba ustawy".



WOJEWÓDZKI ZWIĄZEK
ROLNIKÓW, KÓŁEK I
ORGANIZACJI ROLNICZYCH
W GDAŃSKU

Zalety działalności nierejestrowanej - nie ma obowiązku:

- zgłaszania działalności w CEIDG, urzędzie skarbowym czy GUS,
- opłacania okresowych zaliczek na podatek dochodowy,
- prowadzenia księgowości (osoba prowadząca działalność nierejestrowaną prowadzi uproszczoną ewidencję sprzedaży),
- opłacania składek ZUS oraz składania deklaracji ZUS.

Wady działalność nierejestrowana:

- limit przychodów uzyskanych w danym miesiącu,
- brak możliwości prowadzenia spółki cywilnej w ramach działalności rejestrowanej,
- brak możliwości wykonywania działalności, która wymaga koncesji, licencji czy pozwoleń,
- brak możliwości rozwoju obszaru działania działalności z uwagi na limit przychodu.



Wystawienie faktury w działalności nierejestrowanej.

Działalność nierejestrowana co do zasady może korzystać ze zwolnienia z VAT, np. ze względu na limit obrotów. Korzystając ze zwolnienia z VAT ze względu na limit, **podatnik dokumentuje swoją sprzedaż poprzez wystawienie faktury bez VAT**. Zakres danych tego typu dokumentu określa § 3 pkt 1 oraz 3 rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie wystawiania faktur.

Faktura bez VAT powinna zawierać takie dane jak:

- datę wystawienia,
- numer kolejny,
- imiona i nazwiska lub nazwy podatnika i nabywcy towarów lub usług oraz ich adresy,
- nazwę (rodzaj) towaru lub usługi,
- miarę i ilość (liczbę) dostarczonych towarów lub zakres wykonanych usług,
- cenę jednostkową towaru lub usługi,
- kwotę należności ogółem.



WOJEWÓDZKI ZWIĄZEK
ROLNIKÓW, KÓŁEK I
ORGANIZACJI ROLNICZYCH
W GDAŃSKU

ZESTAWIENIE PRZEPŁYWÓW FINANSOWYCH

KGW wg ngo.pl

Nazwa podatnika:									Początek roku podatkowego:	
Adres podatnika:									Styczeń 2019	
									Koniec roku podatkowego:	
									Grudzień 2019	
	Przychody	Koszty uzyskania przychodów	Dochód w rozumieniu art. 7 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych	Dochód (przychód) wolny od podatku w roku podatkowym przeznaczony na cele określone w art. 17 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych	Wydatki na cele określone w art. 17 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych pokryte z dochodu zwolnionego od podatku w roku podatkowym	Dochód wolny od podatku z lat ubiegłych przeznaczony na cele określone w art. 17 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych	Wydatki na cele w rozumieniu art. 17 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych pokryte z dochodu z lat ubiegłych zwolnionego od podatku	Ogółem dochód wolny od podatku niewydatkowany na cele, o których mowa w art. 17 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych		
1	2	3	4	5	6	7	8	9		
Okres sprawozdawczy:	Styczeń	2019								
Razem w okresie sprawozdawczym, w tym w zakresie art.17 ust. 1:	-	-	-	-	-	-	-	-		
a) pkt 39a										
b) pkt 40										
c) pkt 47										
ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych										
Razem od początku roku podatkowego, w tym w zakresie art.17 ust. 1:	-	-	-	-	-	-	-	-		
a) pkt 39a	-	-	-	-	-	-	-	-		
b) pkt 40	-	-	-	-	-	-	-	-		
c) pkt 47	-	-	-	-	-	-	-	-		
ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych										



WOJEWÓDZKI ZWIĄZEK
ROLNIKÓW, KÓŁEK I
ORGANIZACJI ROLNICZYCH
W GDAŃSKU

Wypełnianie rozpoczynamy od załączników

CIT-8/0

CIT-D



WOJEWÓDZKI ZWIĄZEK
ROLNIKÓW, KÓŁEK I
ORGANIZACJI ROLNICZYCH
W GDAŃSKU

Źródło inf.	Treść	Kwoty	CIT	gdzie wpisać , który wiersz w CIT-8, CIT-8/O
uepik kol. 9	Przychody ogółem	15000,00	CIT-8	wiersz 53 i 61
uepik kol. 5	w tym: ARiMR *)	8000,00	CIT-8/O	wiersz 40
---;;-----	Urząd Gmin *)	2000,00	CIT-8/O	wiersz 40
---;;-----	składki *)	1000,00	CIT-8/O	wiersz 36
wyciąg bankowy +raport kasowy	Saldo na 31.12.2024 r. *)	1000,00	CIT-8/O	Wiersz 34
	Razem, przychody (dochody) wolne od podatku *)	12000,00	CIT-8	wiersz 79, 85, 95, 97, 113
		0,00	CIT - 8	wiersz 114, 115, 131, 144, 146, 148, 247, 248, 249, 250, 259, 260,
			CIT - 8	Ramka L. wiersz od 314 do 321 zaznaczyć (nie)
-----;;-----	Saldo na 31.12.2024 r. + nie wykorzystane z 2023 Bank + kasa	1300,00	CIT-8/O	wiersz 192



WOJEWÓDZKI ZWIĄZEK
ROLNIKÓW, KÓŁEK I
ORGANIZACJI ROLNICZYCH
W GDAŃSKU

Źródło inf.	Treść	Kwoty	CIT	gdzie wpisać , który wiersz w CIT-8, CIT-8/O
uepik kol. 9	Przychody ogółem	?	CIT-8	wiersz 53 i 61
uepik kol. 5	w tym: ARiMR	?	CIT-8/O	wiersz 40
---;;-----	Urząd Gminy (inne samorzady)	?	CIT-8/O	wiersz 40
---;;-----	składki	?	CIT-8/O	wiersz 36
wyciąg bankowy +raport kasowy	Saldo na 31.12.2024 r.	?	CIT-8/O	Wiersz 34
	Razem, przychody (dochody) wolne od podatku	?	CIT-8	wiersz 79, 85, 95, 97, 113
		0,00	CIT - 8	wiersz 114, 115, 131, 144, 146, 148, 247, 248, 249, 250, 259, 260,
			CIT - 8	Ramka L. wiersz od 314 do 321 zaznaczyć (nie)
-----;;-----	Saldo na 31.12.2024 r. + kwota nie wykorzystana z salda na 31.12.2023 r. Bank + kasa	?	CIT-8/O	wiersz 192



WOJEWÓDZKI ZWIĄZEK
ROLNIKÓW, KÓŁEK I
ORGANIZACJI ROLNICZYCH
W GDAŃSKU

Ustalenie kwoty kosztów do CIT-8.

Przychody wiersz 61 z (CIT-8) minus wiersz 77 z (CIT-8/O).

Różnicę / Koszty: wpisać w wierszu 63 i 77(CIT-8).

CIT-8 wiersz 61 (15000,00zł.) –CIT-8/O wiersz 77 (12000,00 zł.) =
3000,00 zł.

Tak więc, koszty (kup) za 2024 r. **dla potrzeby wypełnienia
CIT-8** wyniosły 3000,00 zł.



Formularz CIT-D

Źródło inf.	Treść	Kwoty	CIT	gdzie wpisać , który wiersz
1.	2.	3.	4.	5.
	Strona 1 informacja ogólna(NIP , Urząd Skarbowy, nazwa i adres podmiotu)	--	CIT-D	wiersz od 1 do 20
uepik kolumna 5	Kwota ogółem otrzymanych darowizn	?	CIT-D	C. wiersz 21
	Cele na które przeznaczono darowizny	--	CIT-D	C.5 wiersz 47 lub wskazanie ?
	Podpisy:	--	CIT-D	E. wiersze 65 do 67 (podpisuje cały Zarząd)



WOJEWÓDZKI ZWIĄZEK
ROLNIKÓW, KÓŁEK I
ORGANIZACJI ROLNICZYCH
W GDAŃSKU

1. Identyfikator podatkowy NIP podatnika 01577777777777777777	2. Nr dokumentu	3. Status
--	-----------------	-----------

CIT-8/O

INFORMACJA O ODLICZENIACH OD DOCHODU I OD PODATKU
ORAZ O DOCHODACH (PRZYCHODACH) WOLNYCH OD PODATKU

za rok podatkowy 4. Od (dzień - miesiąc - rok) 01.01.2024 5. Do (dzień - miesiąc - rok) 31.12.2024

Str. 1

Załącznik do zeznania CIT-8.

A. DANE IDENTYFIKACYJNE PODATNIKA

6. Nazwa pełna
Kółko Rolnicze Koto Gospoły w Wlejskich w

B. DOCHODY (PRZYCHODY) WOLNE OD PODATKU I ODLICZENIA OD DOCHODU

B.1. DOCHODY (PRZYCHODY) WOLNE OD PODATKU

	Dochody (przychody) z zysków kapitałowych		Dochody (przychody) z innych źródeł przychodów	
Dochody (przychody) wolne od podatku, przeznaczone na cele statutowe lub inne cele wymienione w art. 17 ust. 1 pkt 4d, 4g-4u, 5a, 26, 37, 42, 43, 45 i 46 ustawy	7.	zł, gr	8.	zł, gr
Dochody z tytułu sprzedaży całości, części nieruchomości lub udziału w nieruchomości wchodzącej w skład gospodarstwa rolnego – wolne od podatku na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 1 ustawy	9.	zł, gr	10.	zł, gr
Dochody wolne od podatku na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 3 ustawy osiągnane poza RP, jeżeli umowa międzynarodowa tak stanowi	11.	zł, gr	12.	zł, gr
Dochody (przychody) wolne od podatku na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 4 ustawy w części przeznaczonej na cele statutowe	13.	zł, gr	14.	zł, gr
Dochody kościelnych osób prawnych oraz dochody spółek, których jedynymi udziałowcami są kościelne osoby prawne – wolne od podatku na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 4a i 4b ustawy	15.	zł, gr	16.	zł, gr
Dochody spółek, których udziałowcami (akcjonariuszami) są wyłącznie organizacje działające na podstawie ustawy – Prawo o stowarzyszeniach – wolne od podatku na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 5 ustawy	17.	zł, gr	18.	zł, gr
Dochody organizacji pożytku publicznego – wolne od podatku na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 6c ustawy, w części przeznaczonej na działalność statutową, z wyłączeniem działalności gospodarczej	19.	zł, gr	20.	zł, gr
Dochody z działalności pozarolniczej i z działów specjalnych produkcji rolnej – wolne od podatku na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 15 ustawy	21.	zł, gr	22.	zł, gr
Dotacje, subwencje, dopłaty i inne nieodpłatne świadczenia – wolne od podatku na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 21 ustawy	23.	zł, gr	24.	zł, gr
Dochody wolne od podatku na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 23 i 24 ustawy	25.	zł, gr	26.	zł, gr
Dochody wolne od podatku zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 34 ustawy, uzyskane z działalności gospodarczej prowadzonej na terenie specjalnej strefy ekonomicznej lub dochody wolne od podatku zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 34a uzyskane z działalności gospodarczej określonej w decyzji o wsparciu ¹⁾	27.	zł, gr	28.	zł, gr
Dochody wolne od podatku na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 34a uzyskane z działalności gospodarczej określonej w decyzji o wsparciu ¹⁾	29.	zł, gr	30.	zł, gr
Dochody wolne od podatku na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 36 ustawy	29.	zł, gr	30.	zł, gr
Umorzone należności i wierzytelności przypadające agencjom płatniczym w ramach Wspólnej Polityki Rolnej – wolne od podatku na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 36a ustawy	31.	zł, gr	32.	zł, gr
Dochody związków zawodowych, społeczno-zawodowych organizacji rolników, izb rolniczych, izb gospodarczych, organizacji samorządu gospodarczego rzemiosła, spółdzielczych związków rewizyjnych, organizacji pracodawców, partii politycznych, europejskich partii politycznych, europejskich fundacji politycznych oraz dochody kół gospoły wiejskich – wolne od podatku na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 39 i 39a ustawy	33.	zł, gr	34.	10000 zł, gr
Składki członkowskie członków organizacji politycznych, społecznych i zawodowych na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 40 ustawy	35.	zł, gr	36.	10000 zł, gr
Dochody spółdzielni mieszkaniowych, wspólnot mieszkaniowych, товариств будовництва społecznego oraz samorządowych jednostek organizacyjnych prowadzących działalność w zakresie gospodarki mieszkaniowej uzyskane z gospodarki zasobami mieszkaniowymi – wolne od podatku na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 44 ustawy – w części przeznaczonej na cele związane z utrzymaniem tych zasobów	37.	zł, gr	38.	zł, gr
Dotacje otrzymane z budżetu państwa lub budżetu jednostek samorządowych – wolne od podatku na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 47 ustawy	39.	zł, gr	40.	100000 zł, gr
Kwoty otrzymane od agencji rządowych lub agencji wykonawczych – wolne od podatku na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 48 ustawy	41.	zł, gr	42.	zł, gr



WOJEWÓDZKI ZWIĄZEK
ROLNIKÓW, KÓŁEK I
ORGANIZACJI ROLNICZYCH
W GDAŃSKU

Dochody grupy producentów rolnych – wolne od podatku na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 49 ustawy		43.		44.	
			zł, gr		zł, gr
Dochody (przychody) z tytułu płatności w ramach programów finansowych z udziałem środków europejskich – wolne od podatku na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 52 ustawy – otrzymane z Banku Gospodarstwa Krajowego		45.		46.	
			zł, gr		zł, gr
Dochody (przychody) z tytułu środków finansowych, otrzymanych przez uczestnika projektu – wolne od podatku na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 53 ustawy		47.		48.	
			zł, gr		zł, gr
Wpłaty uczestników systemu ochrony na fundusz pomocowy – wolne od podatku na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 55 ustawy		49.		50.	
			zł, gr		zł, gr
Dochody (przychody) wolne od podatku na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 57 ustawy		51.		52.	
			zł, gr		zł, gr
Dochody (przychody) wolne od podatku na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 58 ustawy		53.		54.	
			zł, gr		zł, gr
Pozostałe dochody (przychody) wolne od podatku na podstawie art. 17 ust. 1 ustawy, z wyjątkiem wymienionych w poz. 7–54		55.		56.	
			zł, gr		zł, gr
Dochody wolne od podatku w zakresie określonym ustawą wymienioną w art. 40 ust. 2 pkt 3 ustawy		57.		58.	
			zł, gr		zł, gr
Dochody spółek zarządzających specjalnymi strefami ekonomicznymi – wolne od podatku na podstawie przepisów wykonawczych do ustawy z dnia 20 października 1994 r. o specjalnych strefach ekonomicznych (Dz. U. z 2020 r. poz. 492)		59.		60.	
			zł, gr		zł, gr
Dochody zarządzającego wolne od podatku na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 59 ustawy		61.		62.	
			zł, gr		zł, gr
Dochody wolne od podatku na podstawie ustawy z dnia 20 października 1994 r. o specjalnych strefach ekonomicznych i przepisów wykonawczych do tej ustawy w oparciu o zezwolenia uzyskane przed dniem 1 stycznia 2001 r., osiągnięte przez podatników, którzy:	nie wystąpili o zmianę zezwoleń, zgodnie z art. 6 ustawy z dnia 2 października 2003 r. o zmianie ustawy o specjalnych strefach ekonomicznych i niektórych ustaw (Dz. U. poz. 1840, z późn. zm.) ¹⁾	63.		64.	
	korzystają ze zwolnienia na podstawie zmienionego zezwolenia i jednocześnie nie przekroczyli maksymalnej dopuszczalnej wielkości pomocy publicznej (art. 5 ustawy wymienionej w poz. 63 i 64) ¹⁾	65.		66.	
			zł, gr		zł, gr
Dochody zwolnione od podatku na podstawie art. 20 ust. 3 ustawy		67.		68.	
			zł, gr		zł, gr
Dochody ze zbycia udziałów lub akcji zwolnione od podatku na podstawie art. 14 ustawy z dnia 25 września 2015 r. o zmianie niektórych ustaw w związku ze wspieraniem innowacyjności (Dz. U. poz. 1767, z późn. zm.)		69.		70.	
			zł, gr		zł, gr
Dochody osiągnięte przez spółkę holdingową z tytułu odpłatnego zbycia udziałów (akcji) na podstawie art. 24o ustawy		71.		72.	
			zł, gr		zł, gr
Inne dochody (przychody) wolne (zwolnione) od podatku, w tym na podstawie odrębnych ustaw ¹⁾	73. Tytuł (wymienić):	74.		75.	
			zł, gr		zł, gr
Razem dochody (przychody) wolne od podatku W poz. 76 należy wpisać sumę kwot z poz. 7, 9, 11, 13, 15, 17, 19, 21, 23, 25, 27, 29, 31, 33, 35, 37, 39, 41, 43, 45, 47, 49, 51, 53, 55, 57, 59, 61, 63, 65, 67, 69, 71 i 74. W poz. 77 należy wpisać sumę kwot z poz. 8, 10, 12, 14, 16, 18, 20, 22, 24, 26, 28, 30, 32, 34, 36, 38, 40, 42, 44, 46, 48, 50, 52, 54, 56, 58, 60, 62, 64, 66, 68, 70, 72 i 75.		76.		77.	
			zł, gr		zł, gr

Str. 2

12000,00



F. DANE INFORMACYJNE

F.1. DANE O DOCHODACH Z TYTUŁU DYWIDEND I INNYCH PRZYCHODACH Z TYTUŁU UDZIAŁU W ZYSKACH OSÓB PRAWNYCH ORAZ O POBRANYM PRZEZ PŁATNIKA PODATKU (ART. 22 USTAWY)

Dochody (przychody), o których mowa w art. 7b ust. 1 pkt 1 ustawy, w wysokości wykazanej w oświadczeniu CIT-5 lub deklaracji CIT-6AR, przeznaczone na cele statutowe lub inne cele wymienione w art. 17 ust. 1 ustawy	187.		zł,	gr
Dochody (przychody), o których mowa w art. 7b ust. 1 pkt 1 ustawy w związku z art. 17 ust. 1 pkt 20 ustawy, w związku z art. 14 ustawy z dnia 30 marca 2012 r. o uchyleniu ustawy o narodowych funduszach inwestycyjnych i ich prywatyzacji oraz o zmianie niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 596), podlegają wykazaniu w roku podatkowym wskazanym w poz. 4 i 5.	188.		zł,	gr
Dochody (przychody), o których mowa w art. 7b ust. 1 pkt 1 ustawy, inne niż wymienione w opisie do poz. 187 i 188, a podlegające opodatkowaniu	189.		zł,	gr
Pobrane przez płatnika podatki od dochodów (przychodów) z poz. 189, jednak w wysokości nie większej niż wykazana w „Informacji o wysokości pobranego podatku dochodowego” (podaje się po zaokrągleniu do pełnych złotych)	190.			zł
Wpłacony bezpośrednio przez podatnika podatek od dochodu z poz. 189, jednak w wysokości nie większej niż wykazana w deklaracji CIT-6AR (podaje się po zaokrągleniu do pełnych złotych)	191.			zł

F.2. DANE O DOCHODACH WOLNYCH OD PODATKU ZGODNIE Z ART. 17 UST. 1 USTAWY, PRZEZNACZONYCH, A NIETYDATKOWANYCH NA CELE STATUTOWE LUB INNE CELE OKREŚLONE W TYM PRZEPISIE

Suma dochodów uzyskanych w roku podatkowym i w latach poprzedzających rok podatkowy, w tym także dochody uzyskane przed 1995 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), i nietydatkowanych do końca roku podatkowego – art. 25 ust. 4 i 4a ustawy	192.	1 300	zł,	00 gr
---	------	-------	-----	-------

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

Wypłaty, o których mowa w art. 21 ustawy (podaje się po zaokrągleniu do pełnych złotych)	193.			zł
Podatek potrącony od wypłat z poz. 193 – art. 26 ust. 1 ustawy (podaje się po zaokrągleniu do pełnych złotych)	194.			zł

F.4. DANE O PRZYCHODACH Z DYWIDEND UZYSKANYCH PRZEZ SPÓŁKĘ HOLDINGOWĄ (ART. 24N USTAWY)

Przychody z dywidend, o których mowa w art. 24n ustawy (podaje się po zaokrągleniu do pełnych złotych)	195.			zł
--	------	--	--	----



WOJEWÓDZKI ZWIĄZEK
ROLNIKÓW, KÓŁEK I
ORGANIZACJI ROLNICZYCH
W GDAŃSKU

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

CIT-D

INFORMACJA PODATNIKA PODATKU DOCHODOWEGO OD OSÓB PRAWNYCH O OTRZYMANYCH/PRZEKAZANYCH DAROWIZNACH

Str. 1

w roku podatkowym

4. Od (dzień - miesiąc - rok) 01.01.2024	5. Do (dzień - miesiąc - rok) 31.12.2024
---	---

6. Nr formularza 1/1/1

Podstawa prawna:	Art. 18 ust. 1f pkt 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2022 r. poz. 2587, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą”.
Składający:	Podatnicy, o których mowa w art. 18 ust. 1f pkt 1 ustawy, lub podatnicy składający zeznanie, o którym mowa w art. 27 ust. 1 ustawy, dla których informacja ta stanowi załącznik do zeznania.
Termin składania:	Do końca trzeciego miesiąca następnego roku (art. 27 ust. 1 ustawy).
Miejsce składania:	Urząd skarbowy.

A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA INFORMACJI

7. Urząd skarbowy, do którego adresowana jest informacja ²⁾ Urząd Skarbowy nr ...	9. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat): <input checked="" type="checkbox"/> 1. złożenie informacji <input type="checkbox"/> 2. korekta informacji ³⁾
8. Informacja (zaznaczyć właściwy kwadrat): <input type="checkbox"/> 1. dotyczy podatnika nieskładającego zeznania <input checked="" type="checkbox"/> 2. stanowi załącznik do zeznania	

B. INFORMACJE O PODATNIKU

 Jeżeli podatnik składa więcej niż jeden formularz, część B wypełnia na każdym formularzu.

B.1. OKREŚLENIE RODZAJU PODATNIKA

10. Rodzaj podatnika (zaznaczyć właściwy kwadrat): <input checked="" type="checkbox"/> 1. wyłącznie otrzymujący darowiznę <input type="checkbox"/> 2. wyłącznie przekazujący darowiznę i korzystający z odliczenia <input type="checkbox"/> 3. otrzymujący oraz przekazujący darowiznę i korzystający z odliczenia

B.2. DANE IDENTYFIKACYJNE

11. Nazwa pełna Kółko Rolnicze - Kóło Gospodyń Wiejskich w ...

B.3. ADRES SIEDZIBY

12. Kraj Polska	13. Województwo Pomorskie	14. Powiat Z	
15. Gmina Z	16. Ulica Z	17. Nr domu Z	18. Nr lokalu Z
19. Miejscowość Z	20. Kod pocztowy Z		

C. INFORMACJA O DAROWIZNACH⁴⁾

Część C.1 i kolejne dotyczące danych darczyńcy należy wypełniać tylko wówczas, gdy jednorazowa kwota darowizny przekroczy 15 000 zł lub jeżeli suma wszystkich darowizn otrzymanych w danym roku podatkowym od jednego darczyńcy przekroczy 35 000 zł.

Kwota ogółem otrzymanych darowizn ⁵⁾	21. 1000,00 zł, 00 gr
---	-----------------------

C.1. DANE DARCYŃCY (1)



D. INFORMACJE O CELACH I PUBLIKACJI

D.1. CELE, NA KTÓRE PRZEZNACZONE ZOSTAŁY OTRZYMANE DAROWIZNY⁵⁾

Cele zgodnie ze sferą działalności pożytku publicznego, o której mowa w art. 4 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2023 r. poz. 571, z późn. zm.), i cele kultu religijnego, o których mowa w art. 18 ust. 1 pkt 7 ustawy, oraz cele wynikające z odrębnych ustaw. Należy zaznaczyć właściwe kwadraty.

33. Działalność charytatywna <input type="checkbox"/>	34. Pomoc ofiarom katastrof, klęsk żywiołowych, konfliktów zbrojnych i wojen w kraju i za granicą <input type="checkbox"/>
35. Pomoc społeczna, w tym pomoc rodzinom i osobom w trudnej sytuacji życiowej oraz wyrównywanie szans tych rodzin i osób <input type="checkbox"/>	36. Krajoznawstwo oraz wypoczynek dzieci i młodzieży <input type="checkbox"/>
37. Nauka, edukacja, oświata i wychowanie <input type="checkbox"/>	38. Działania na rzecz osób niepełnosprawnych <input type="checkbox"/>
39. Kultura, sztuka, ochrona dóbr kultury i tradycji <input type="checkbox"/>	40. Ekologia i ochrona zwierząt oraz ochrona dziedzictwa przyrodniczego <input type="checkbox"/>
41. Ochrona i promocja zdrowia <input type="checkbox"/>	42. Działalność wspomagająca rozwój gospodarczy, w tym rozwój przedsiębiorczości <input type="checkbox"/>
43. Upowszechnienie kultury fizycznej i sportu <input type="checkbox"/>	44. Ratownictwo i ochrona ludności <input type="checkbox"/>
45. Cele kultu religijnego <input type="checkbox"/>	46. Działalność charytatywno-opiekuńcza <input type="checkbox"/>
47. Pozostałe cele <input checked="" type="checkbox"/>	



E. OSOBY REPREZENTUJĄCE PODATNIKA

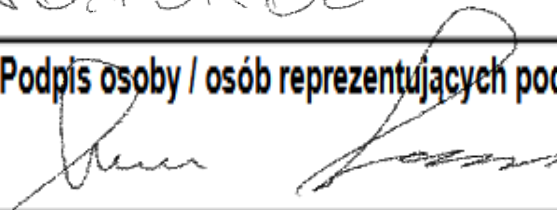

65. Imię i nazwisko osoby / osób uprawnionych lub upoważnionych za podanie wymaganych danych

Anna Kowalska

66. Data wypełnienia formularza (dzień - miesiąc - rok)

20.03.2024

67. Podpis osoby / osób reprezentujących podatnika

0. ADNOTACJE I UZWIENIENIA



WOJEWÓDZKI ZWIĄZEK
ROLNIKÓW, KÓLEK I
ORGANIZACJI ROLNICZYCH
W GDAŃSKU

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

CIT-8

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

Str. 1

za rok podatkowy¹⁾ 4. Od (dzień - miesiąc - rok) 01 01 2024 5. Do (dzień - miesiąc - rok) 31 12 2024

Podstawa prawna:	Art. 27 ust. 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2022 r. poz. 2587, 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 podatnicy 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 zeznanie ²⁾ Urząd Skarbowy w	
7. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat): <input checked="" type="checkbox"/> 1. złożenie zeznania <input type="checkbox"/> 2. korekta zeznania	8. Rodzaj korekty (zaznaczyć właściwy kwadrat): <input type="checkbox"/> 1. korekta zeznania, o której mowa w art. 81 Ordynacji podatkowej ³⁾ <input type="checkbox"/> 2. korekta zeznania, o której mowa w art. 81b § 1a Ordynacji podatkowej ⁴⁾

B. DANE PODATNIKA

B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

9. Nazwa pełna
Kółko Rolnicze - Kóło Gospodyń Wiejskich w

B.2. ADRES SIEDZIBY

10. Kraj POLSKA	11. Województwo POMORSKIE	12. Powiat Golański ²⁾	
13. Gmina X X X X	14. Ulica X X X X	15. Nr domu X	16. Nr lokalu X
17. Miejscowość X X X			18. Kod pocztowy 80-000



WOJEWÓDZKI ZWIĄZEK
ROLNIKÓW, KÓŁEK I
ORGANIZACJI ROLNICZYCH
W GDAŃSKU

B.3. DANE DODATKOWE (wypełnić właściwe)

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 finansowania dłużnego wyłączone z kosztów uzyskania przychodów zgodnie z art. 16 ust. 1 pkt 13f ustawy

zł, gr

25. Podatnik w roku podatkowym wskazanym w poz. 4 i 5 dokonuje obniżenia dochodu o stratę poniesioną przed utworzeniem podatkowej grupy kapitałowej, na podstawie art. 7 ust. 6a ustawy⁵⁾

1. tak

26. 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

27. Podatnik występuje o zwrot niewykorzystanego odliczenia na podstawie art. 18da 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

1. tak



WOJEWÓDZKI ZWIĄZEK
ROLNIKÓW, KÓŁEK I
ORGANIZACJI ROLNICZYCH
W GDAŃSKU

Str. 2

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

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 uwzględni w kosztach uzyskania przychodów hipotetyczne 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 hipotetycznych 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. CIT/M _____	38. CIT/PD _____	39. SSE-R _____	40. CIT-8/O _____ 1	41. CIT/KW _____
42. CIT/BR _____	43. CIT-D _____ 1	44. CIT/MIT _____	45. CIT/NZI _____	46. CIT/8SP _____
47. CIT/8S _____	48. CIT/WW _____	49. CIT/PM _____	50. CIT/IP _____	51. CIT/F _____



D. USTALENIE DOCHODU / STRATY

D.1. PRZYCHODY (w części D.1. nie wykazuje się przychodu, który podatnik wykazuje w załączniku CIT/IP lub w załączniku CIT/F)

	Przychody z zysków kapitałowych	Przychody z innych źródeł przychodów
Przychody ze źródeł przychodów położonych na terytorium RP Bez przychodów, o których mowa w art. 2 ust. 1, art. 21 i art. 22 ustawy, z zastrzeżeniem art. 7 ust. 3 ustawy.	52. zł, gr	53. 15000 zł, 00 gr
Przychody ze źródeł przychodów położonych poza terytorium RP 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.	54. zł, gr	55. zł, gr
Przychody ze źródeł przychodów położonych poza terytorium RP - inne niż wymienione odpowiednio w poz. 54 lub 55	56. zł, gr	57. zł, gr
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. zł, gr	59. zł, gr
Razem przychody W poz. 60 należy wpisać sumę kwot z poz. 52, 54, 56 i 58. W poz. 61 należy wpisać sumę kwot z poz. 53, 55, 57 i 59.	60. zł, gr	61. 15000 zł, 00 gr



WOJEWÓDZKI ZWIĄZEK
ROLNIKÓW, KÓŁEK I
ORGANIZACJI ROLNICZYCH
W GDAŃSKU

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

Str. 2+

3

	Koszty uzyskania przychodów z zysków kapitałowych	Koszty uzyskania przychodów z innych źródeł przychodów
Koszty uzyskania przychodów wymienionych odpowiednio w poz. 52 lub 53	62. zł, gr	63. 3000 zł, 00 gr
Koszty uzyskania przychodów wymienionych odpowiednio w poz. 54 lub 55	64. zł, gr	65. zł, gr
Koszty uzyskania przychodów wymienionych odpowiednio w poz. 56 lub 57	66. zł, gr	67. zł, gr
Koszty uzyskania przychodów wymienionych odpowiednio w poz. 58 lub 59	68. zł, gr	69. zł, gr
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. zł, gr	71. zł, gr
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. zł, gr	73. zł, gr
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, w brzmieniu obowiązującym do dnia 31 grudnia 2021 r., zaliczeniu do kosztów uzyskania przychodów w roku podatkowym wskazanym w poz. 4 i 5 zgodnie z art. 60 ust. 1 ustawy z dnia 29 października 2021 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 2105, z późn. zm.)	74. zł, gr	75. zł, gr

CIT-8₍₃₃₎ 2/8

POLTAX

POLA JASNE WYPEŁNIA SKŁADAJĄCY, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD. WYPEŁNIĆ DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM.
Składanie w wersji elektronicznej: www.podatki.gov.pl

Razem koszty uzyskania przychodów W poz. 76 należy wpisać sumę kwot z poz. 62, 64, 66, 68, 70, 72 i 74. W poz. 77 należy wpisać sumę kwot z poz. 63, 65, 67, 69, 71, 73 i 75.	76. zł, gr	77. 3000 zł, 00 gr
--	-------------------	-----------------------



WOJEWÓDZKI ZWIĄZEK
ROLNIKÓW, KÓLEK I
ORGANIZACJI ROLNICZYCH
W GDAŃSKU

3. DOCHÓD / STRATA (w części D.3. nie wykazuje się dochodu / straty, które podatnik wykazuje w załączniku CIT/IP lub w załączniku CIT/F)

Str.
3

	Dochód / strata z zysków kapitałowych	Dochód / strata z innych źródeł przychodów
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. zł, gr	79. 12000 zł, 00 gr
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. zł, gr	81. zł, gr
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. zł, gr	83. zł, gr
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. zł, gr	85. 12000 zł, 00 gr
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. zł, gr	87. zł, gr

4. ZWIĘKSZENIE DOCHODU / ZMNIEJSZENIE STRATY⁶⁾

	Dochód / strata z zysków kapitałowych	Dochód / strata z innych źródeł przychodów ⁷⁾
Zwiększenie dochodu/zmniejszenie straty	88. zł, gr	89. zł, gr
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. zł, gr	91. zł, gr
Dochód podlegający doliczeniu 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. zł, gr	93. zł, gr
Dochód po doliczeniu Do kwoty odpowiednio z poz. 84 lub 85 należy dodać kwotę odpowiednio z poz. 92 lub 93.	94. zł, gr	95. 12000 zł, 00 gr



E. USTALENIE PODSTAWY OPODATKOWANIA / STRATY

E.1. DOCHODY (PRZYCHODY) WOLNE I ODLICZENIA

Str 3

	Dochody (przychody) wolne i odliczenia z zysków kapitałowych	Dochody (przychody) wolne i odliczenia z innych źródeł przychodów
Razem dochody (przychody) wolne Należy wpisać odpowiednio kwoty z poz. 76 i 77 załącznika CIT-8/O.	96. zł, gr	97. 12000 zł, 00 gr
Dochód po odliczeniu dochodów (przychodów) wolnych	98. zł, gr	99. zł, gr
Odliczenie od dochodu straty z lat ubiegłych według zasad obowiązujących do dnia 31 grudnia 2017 r.	100. zł, gr	101. zł, gr
Dochód po odliczeniu straty z lat ubiegłych według zasad obowiązujących do dnia 31 grudnia 2017 r.	102. zł, gr	103. zł, gr
Rozliczenie nieodliczonej straty na podstawie art. 7 ust. 7 i 8 ustawy Należy wpisać kwotę odpowiednio z poz. 49 lub 52 bądź odpowiednio z poz. 50 lub 53 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. zł, gr	105. zł, gr
Inne 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 kwotę odpowiednio z poz. 96 i 104 lub 97 i 105.	106. zł, gr	107. zł, gr
Razem odliczenia od dochodu Należy wpisać kwotę odpowiednio z poz. 158 lub 159 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. zł, gr	109. zł, gr
Odliczenia z tytułu wydatków inwestycyjnych Należy wpisać kwotę odpowiednio z poz. 164 lub 165 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. zł, gr	111. zł, gr
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. zł, gr	113. 12000 zł, 00 gr

E.2. PODSTAWA OPODATKOWANIA / STRATA

Podstawa opodatkowania Jeżeli suma kwot z poz. 94 i 95 jest większa od 0, należy wpisać 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 zł, 00 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. 0 zł, 00 gr



str. 4

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

Podstawa opodatkowania

Jeżeli kwota z poz. 120 jest większa od 0, należy wpisać kwotę z poz. 120 pomniejszoną o sumę kwot z poz. 121, 122, 128 i 129 oraz powiększoną o sumę kwot z poz. 124 i 126. Jeżeli kwoty w poz. 120 i 115 są równe 0, należy wpisać sumę kwot z poz. 124 i 126. Jeżeli kwota z poz. 120 równa się 0, a kwota z poz. 115 jest większa od 0, to sumę kwot z poz. 125 i 127 należy pomniejszyć o sumę kwot z poz. 115, 123 i 130. W pozostałych przypadkach oraz jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.

131.

0 zł, 00 gr

Strata

Kwotę z poz. 115 należy powiększyć o sumę kwot z poz. 123 i 130 oraz pomniejszyć o sumę kwot z poz. 125 i 127. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.

132.

zł, gr

**F. OBLICZENIE NALEŻNEGO PODATKU**

Jeżeli w poz. 26 zaznaczono kwadrat nr 1, w części F nie wypełnia się poz. 149 i 150. Poz. 148 i 150 wypełnia się po zaokrągleniu do pełnych złotych.

Stawka podatku - art. 19 ustawy	142.	<input type="checkbox"/> 1. 19% <input checked="" type="checkbox"/> 2. 9%
Podatek należny według stawki 19%, obliczony od podstawy z poz. 139	143.	zł, gr
Podatek należny według stawki 9%, obliczony od podstawy z poz. 140	144.	0 zł, 00 gr
Podatek należny wykazany w załączniku CIT/F	145.	zł, gr
Suma należnego podatku	146.	0 zł, 00 gr
Suma kwot z poz. 143 i 144.		
Odliczenia od podatku	147.	zł, gr
Należy wpisać kwotę z poz. 186 załącznika CIT-8/O. Odliczana kwota nie może przekroczyć kwoty z poz. 146.		
Podatek należny po odliczeniach za rok podatkowy wskazany w poz. 4 i 5	148.	0 zł
Od kwoty z poz. 146 należy odjąć kwotę z poz. 147 a następnie dodać kwotę z poz. 145.		
20% należnego podatku wykazanego w zeznaniu składanym za rok podatkowy objęty zwolnieniem, o którym mowa w art. 25 ust. 11-16 ustawy	149. Rok¹⁰⁾	150.
		zł



H. RÓŻNICA POMIĘDZY PODATKIEM NALEŻNYM A NALEŻNYMI ZALICZKAMI

Jeżeli w poz. 26 zaznaczono kwadrat nr 1, części H nie wypełnia się.

Różnica pomiędzy podatkiem należnym a sumą należnych zaliczek za rok podatkowy	247.	0	zł
Od sumy kwot z poz. 148 i 150 należy odjąć kwotę z poz. 228. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.			
Różnica pomiędzy sumą należnych zaliczek za rok podatkowy a podatkiem należnym	248.	0	zł
Od kwoty z poz. 228 należy odjąć sumę kwot z poz. 148 i 150. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.			

str. 6

I. PODATEK DO ZAPŁATY / NADPŁATA

Różnica pomiędzy należnym podatkiem, o którym mowa w art. 24b ustawy, a podatkiem należnym	249.	0	zł
Od kwoty z poz. 234 należy odjąć kwotę z poz. 148. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.			
Suma wpłat dokonanych przez podatnika	250.	0	zł
Należy wpisać sumę kwot z poz. 240 i 246.			
Zwiększenie podatku wynikające z załączników CIT/BR i CIT/WW	251.		zł
Należy wpisać sumę kwot z poz. 79 załącznika CIT/BR i poz. 15 załącznika CIT/WW. (podaje się po zaokrągleniu do pełnych złotych)			
Zwiększenie podatku w związku z utratą prawa do zwolnienia w przypadku cofnięcia zezwolenia lub uchylecia decyzji o wsparciu	252.		zł
Należy wpisać kwotę 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. 252 wpisuje zsumowaną wysokość podatku odpowiednio z poz. 37 ostatniego załącznika CIT/8S i z poz. 40 ostatniego załącznika CIT/8SP. (podaje się po zaokrągleniu do pełnych złotych)			
Zwiększenie podatku wynikające z innych przepisów niewymienionych w innych pozycjach zeznania	253.		zł
Podatek wykazany w załączniku CIT/IP	254.		zł
Podatek należny od dochodu z przekształcenia albo jego część, wykazane w załączniku CIT/KW, do zapłaty w terminie złożenia zeznania	255.		zł
Należy wpisać kwotę z poz. 54 załącznika CIT/KW.			
Suma zaliczek przekazanych płatnikowi (spółce nieruchomościowej) za rok podatkowy	256.		zł
Podatek od przerzuconych dochodów wykazany w załączniku CIT/PD	257.		zł
Minimalny podatek dochodowy wykazany w załączniku CIT/M	258.		zł
Podatek do zapłaty	259.	0	zł
Od sumy kwot z poz. 148, 150, 249, 251, 252, 253, 254, 255, 257 i 258 należy odjąć kwotę z poz. 250 i 256. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.			
Nadpłata	260.	0	zł
Od kwoty z poz. 250 i 256 należy odjąć sumę kwot z poz. 148, 150, 249, 251, 252, 253, 254, 255, 257 i 258. Jeżeli różnica jest liczbą ujemną, należy wpisać 0.			



L. INFORMACJE DODATKOWE

315. Podatnik wybrał rok podatkowy inny niż rok kalendarzowy (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. tak 2. nie

316. 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

317. 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

318. 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. 318)

319.

zł, gr

320. 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

321. Podatnik jest spółką nieruchomościową, o której mowa w art. 4a pkt 35 ustawy (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. tak 2. nie



M. OSOBY REPREZENTUJĄCE PODATNIKA

325. Imię i nazwisko osoby odpowiedzialnej za obliczenie podatku

Anna Kowalska

326. Podpis osoby / osób uprawnionych lub upoważnionych do reprezentowania podatnika

327. Data wypełnienia zeznania (dzień - miesiąc - rok)

2 0 0 3 . 2 0 2 5

328. Podpis i telefon osoby wymienionej w poz. 325

AK + tel. 000 000 000



WOJEWÓDZKI ZWIĄZEK
ROLNIKÓW, KÓŁEK I
ORGANIZACJI ROLNICZYCH
W GDAŃSKU

Dziękuję za uwagę

PIOTR HAŁUSZCZAK

PREZES ZARZĄDU

WOJEWÓDZKI ZWIĄZEK ROLNIKÓW, KÓŁEK
i ORGANIZACJI ROLNICZYCH